

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 МАРТ 2017 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

	Страница
Междинен Счетоводен баланс	1
Междинен Отчет за всеобхватния доход	2
Междинен Отчет за промсните в собствения капитал	3
Междинен Отчет за паричните потоци	4
Приложения към междинния финансов отчет	5 - 44

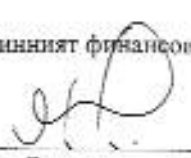
ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
МЕЖДИНЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Към 31 март 2017 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

	Прил.	31 март 2017 г.	31 декември 2016 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	297,227	304,081
Нематериални активи	6	151	207
Финансови активи	7	88,913	88,037
		386,291	392,325
Текущи активи			
Материални запаси	8	7,127	7,238
Вземания от свързани лица	9	38,455	34,131
Търговски и други вземания	9	20,106	12,031
Парични средства и еквиваленти	10	17,109	19,014
		82,797	72,414
Общо активи		469,088	464,739
КАПИТАЛ			
Акционерен капитал	12	1,318	1,318
Законови и други резерви	13	68,725	68,725
Неразпределена печалба		237,078	218,125
Общ собствен капитал		307,121	288,168
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Отсрочени данъчни пасиви, нетно	16	3,967	3,967
Задължения за пенсионни обезщетения	17	2,398	2,381
Провизии за задължения към персонала	18	164	154
Провизии за други задължения	19	14,506	14,498
Правителствени дарения	20	265	269
Приходи за бъдещи периоди	20	44,421	45,692
		65,721	66,961
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	14	30,279	31,219
Земи	15	39,570	39,279
Корпоративен данък за внасяне		-	229
Задължения за пенсионни обезщетения	17	526	526
Провизии за задължения към персонала	18	607	314
Провизии за други задължения	19	15,646	28,425
Правителствени дарения	20	16	16
Приходи за бъдещи периоди	20	9,602	9,602
		96,246	109,610
Общо пасиви		161,967	176,571
Общо собствен капитал и пасиви		469,088	464,739

Междинният финансов отчет е одобрен от Управителния съвет на 26 април 2017 г. и подписан от


 Подина Друмева
 Директор Счетоводство
 ЕНЕРГО-ПРО Варна ЕАД
 Съставител

 
 Николай Николов
 Председател на УС

Красимир Иванов
 Член на УС



ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

За периода, приключващ на 31 март 2017 г.

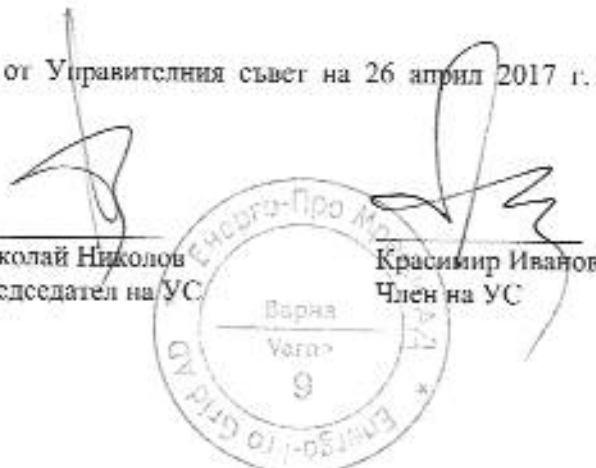
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

	Прил.	Период, приключващ на 31.03.2017 г.	Период, приключващ на 31.03.2016 г.
Приходи от продажби на мрежови компоненти	21	76,811	66,961
Приходи от продажба на услуги	21	3,149	3,085
Други приходи	22	1,037	314
Общо приходи		80,997	70,360
Разходи за външни услуги	23	(43,097)	(40,685)
Разходи за персонал	24	(10,614)	(8,173)
Разходи за материали	25	(1,171)	(1,131)
Разходи за местни и еднократни данъци		(193)	(199)
Разходи за придобиване на активи по стопански начин		217	203
Други разходи	26	2,312	(1,745)
Печалба от дейността преди финансови разходи, данъци и амортизация		28,451	18,630
Разходи за амортизация	5, 6	(10,060)	(10,324)
Печалба от дейността		18,391	8,306
Финансови приходи	27	877	733
Финансови разходи	27	(315)	(871)
Финансови приходи/ (разходи), нетно	27	562	(138)
Печалба преди данъци		18,953	8,168
Разходи за данъци	28	-	-
Нетна печалба за периода		18,953	8,168
Основни доходи на акция (лева/ акция)	4.1	14.38	6.20
Друг всеобхватен доход			
Последващи оценки на плакове с дефинирани пенсионни доходи	17	-	-
Друг всеобхватен доход/ (загуба)		-	-
Общо всеобхватен доход за периода		18,953	8,168

Междинният финансов отчет е одобрен от Управителния съвет на 26 април 2017 г. и подписан от

Полина Друмева
 Директор Счетоводство
 ЕНЕРГО-ПРО Варна ЕАД
 Съставител

Николай Николов
 Председател на УС



Красимир Иванов
 Член на УС

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
МЕЖДУИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За периода, приключващ на 31 март 2017 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

	Акцио- перен капитал	Законови резерви	Други резерви	Резерви от призчи- сления на пенсии	Неразпре- делена печалба	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2016 г.	1,318	2,313	67,702	(1,233)	223,024	293,124
Печалба за периода	-	-	-	-	8,168	8,168
Общо друг всеобхватен доход	-	-	-	-	8,168	8,168
Салдо към 31 март 2016 г.	1,318	2,313	67,702	(1,233)	231,192	301,292
Салдо към 1 януари 2017 г.	1,318	2,313	67,702	(1,290)	218,125	288,168
Печалба за периода	-	-	-	-	18,953	18,953
Общо друг всеобхватен доход	-	-	-	-	18,953	18,953
Салдо към 31 март 2017 г.	1,318	2,313	67,702	(1,290)	237,078	307,121

Междияният финансов отчет е одобрен от Управителния съвет на 26 април 2017 г. и подписан от



Полина Друмева
 Директор Счетоводство
 ЕНЕРГО-ПРО Варна ЕАД
 Съставител



Николай Николов
 Председател на УС



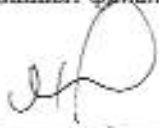
Красимир Иванов
 Член на УС



ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За периода, приключващ на 31 март 2017 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)


	Прил.	Период, приключващ на 31.03.2017 г.	Период, приключващ на 31.03.2016 г.
<i>Парични потоци от оперативна дейност</i>			
Печалба преди данъци за периода		18,953	8,168
<i>Корекции за:</i>			
Амортизация на ИМС	5	9,996	10,257
Амортизация нематериални активи	6	64	67
Печалба от продажба на ИМС		-	(18)
Движение в провизиите		(5,095)	393
Начислени обезценки на вземания, нетно		494	1,613
Приходи от присъединяване		(2,462)	(2,369)
Движение в правителствените дарения		(4)	(4)
Приходи от лихви	27	(877)	(733)
Разходи за лихви	27	291	844
Парични потоци от оперативна дейност, преди промени в оборотния капитал:		21,360	18,218
Материални запаси		111	19
Търговски и други вземания		(11,636)	(5,439)
Търговски и други задължения		(5,437)	(9,992)
Промени в оборотния капитал		(16,962)	(15,412)
Платени лихви		-	(844)
Платен корпоративен данък		(229)	(1,058)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		4,169	904
<i>Паричен поток от инвестиционна дейност</i>			
Покупка на ИМС		(3,045)	(3,815)
Постъпления от продажба на ИМС	30	-	37
Нетни парични потоци за инвестиционна дейност		(3,045)	(3,778)
<i>Паричен поток от финансова дейност</i>			
Платени дивиденди		(2,963)	-
Нетни парични потоци за финансова дейност		(2,963)	-
Нетно намаление на паричните средства и еквиваленти		(1,839)	(2,874)
Парични средства и еквиваленти в началото на годината, с изкл. на блокираните парични средства	10	17,843	3,146
Парични средства и еквиваленти в края на периода, с изкл. на блокираните парични средства	10	16,004	272

Междинният финансов отчет е одобрен от Управителния съвет на 26 април 2017 г. и подписан от


 Полина Друмева
 Директор Счетоводство
 ЕНЕРГО-ПРО Варна ЕАД
 Съставител


 Николай Николов
 Председател на УС




 Красимир Иванов
 Член на УС

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
Приложения към годишния финансов отчет
31 март 2017 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

1. Резюме на дейността

ЕНЕРГО - ПРО Мрежи АД (Дружеството) е регистрирано като акционерно дружество с рещение на Варненски окръжен съд № 6402/ 2007 г. Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 104518621 и с със седалище и адрес на управление гр. Варна, Варна Тауърс - Е, бул. Владислав Варненчик № 258. Основната на дейност на Дружеството е разпределение на електрическата енергия като Дружеството експлоатира, поддържа и осигурява електроразпределителната мрежа и спомагателните съоръжения.

Към 31 март 2017 г. Дружеството се представлява от които и да е двама от тримата членове на Управителния съвет, а именно:

- Николай Йорданов Николов – Председател
- Красимир Тодоров Иванов
- Румен Георгиев Лалев

Към 31 март 2017 г. ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА ЕАД притежава 93.10% от капитала на Дружеството, а други инвеститори – 6.90%.

Към 31 март 2017 г. единствен краен собственик на капитала на Дружеството е Яромир Тесарж, гражданин на Република Чехия, който е собственик на капитала на Energo-Pro a.s., Чехия.

Към 31 март 2017 г. Дружеството не притежава дялово участие в капитала на други дружества.

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият междинен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО) приети от Европейския съюз (ЕС) и българското законодателство. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Изготвянето на междинния финансов отчет в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. Също така се изисква ръководството да използва собствена преценка при прилагането на счетоводните политики на Дружеството. Елементите на финансовия отчет, чието представяне изисква по-висока степен на субективна преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в приложения 2.19.

Ръководството на Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от ЕС към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Ръководството е направило преглед на влезлите в сила от 1 януари 2017 г. промени в съществуващите счетоводни стандарти и счита, че те не налагат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.2. Принципи на действащо предприятие

Настоящият междинен финансов отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи да съществува в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Дружеството зависи от бизнес средата.

Ръководството няма планове или намерение да прекрати дейността или да преустанови дейности, които могат значително да променят балансовата стойност или класификацията на активите и пасивите, отчетени във финансовия отчет.

Счетоводният баланс на Дружеството показва, че към 31 март 2017 г. текущите пасиви превизават текущите активи с 13,449 хил.лева. Съществена част от текущите пасиви (27%) представляват провизии и приходи за бъдещи периоди.

Ръководството има основателни очаквания, че Дружеството разполага с необходимите ресурси, за да продължи дейността си в обозримо бъдеще. Поради тази причина, Дружеството продължава да прилага принципа на действащо предприятие за изготвянето на финансовите отчети.

2.3. Сделки в чуждестранна валута

Дружеството използва българския лев като функционална валута и валута на представяне.

Съгласно българското законодателство Дружеството е длъжно да води счетоводството си и да изготвя финансовите си отчети в български лева (лв.), официалната валута на Република България. Валутата на представяне в настоящите отчети е лева и всички суми са представени в хиляди лева.

Наричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на БНБ към края на годината. От 1 януари 1999 г. българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лева.

Сделките в чуждестранна валута се представят във функционална валута, като се прилага официалния курс за деня на извършване на трансакцията. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминираните в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в печалби и загуби.

2.4. Имоти, машини и съоръжения

Имоти, машини и съоръжения (ИМС) се отчитат първоначално по цета на придобиване, която включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи, необходими за привеждането на актива в настоящия му вид и местонахождение. Активите придобити като правителствено дарение също се отчитат по историческа цена.

След първоначалното им признаване ИМС се отчитат по цета на придобиване, намалена с патрушаните амортизации и свситуалните обезценки.

Амортизацията се начислява на база на линейния метод върху оценения полезен живот на активите. Земите и активи в процес на изграждане не се амортизират. Активите се амортизират от датата, на която станат годни за употреба.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.4. Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Очакваният полезен живот на ИМС е определен както следва:

	Години
Масивни сгради	40
Временни сгради	6.7
Машини и съоръжения включват следните под категории:	
<i>Измервателни уреди и инструменти</i>	3 – 7
<i>Производствени машини и съоръжения</i>	5 – 20
<i>Оборудване в трафопостове и подстанции</i>	12 – 20
<i>Далекопроводи и кабели средно и ниско напрежения</i>	20 – 35
Стопански инвентар и обзавеждане	6
Автомобили и транспортни средства	4

Методите на амортизация, остагъчните стойности и полезният живот на активите се преразглеждат и ако е необходимо се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за всеобхватния доход в периода, в който са извършени.

Балансовата стойност на актива се намалява незабавно до възстановимата му стойност в случаите, когато балансовата стойност на актива е по-голяма от изговата очаквана възстановима стойност.

Печалбите и загубите от извадените от употреба активи се определят чрез сравнение на получената цена с балансовата им стойност и са представени като печалби и загуби. Тези печалби и загуби се признават в отчета за всеобхватния доход.

2.5. Нематериални активи

(а) Лицензии

Лицензиите се представят по историческа стойност. Тези нематериални активи имат ограничен полезен живот и се отчитат по историческа цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуалните обезценки.

Амортизацията се начислява по линейния метод, с цел разпределяне стойността на лицензиите върху полезния живот на активите (35 години).

(б) Програмни продукти

Програмните продукти се отчитат по цена на придобиване. В следствие те се оценяват по историческа стойност и евентуалните загуби от обезценки. Те се амортизират върху техния очакван полезен живот (2-4 години). Разходите за поддръжка на компютърни програмни продукти се признават на разход в момента на възникването им.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.6. Обезценка на нефинансовите активи

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата,

Възстановимата стойност е по-високата от петната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират на възможно най-ниското ниво, за което има отделни разграничени парични потоци (единици, генериращи парични потоци). Нефинансовите активи, които са били обезценени, се преразглеждат за възможно възстановяване на обезценката на всяка отчетна дата.

Ръководството също взема и решения за обезценка на отделни машини и съоръжения, които не се използват или са в лошо техническо състояние.

2.7. Финансови активи

2.7.1. Класификация

Дружеството класифицира своите финансови активи като вземания, облигации и парични депозити.

Вземания и парични депозити

Вземания и парични депозити са педеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котираат на активен пазар. Те са включени в текущи активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след края на отчетния период, които се класифицират като нетекущи. Вземанията на Дружеството са представени в счетоводния баланс като „търговски и други вземания“. Паричните депозити в банки са представени в счетоводния баланс като „парични средства и парични еквиваленти“, а тези предоставени на трети лица и свързани лица – като „други финансови активи“. Паричните депозити са лихвопосни и се отчитат по амортизирана стойност.

Облигации

Облигациите са инвестиции, държани до падеж и представляват педеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания и фиксирани падежи. Финансовите активи се класифицират в тази категория когато Дружеството има положително намерение и възможност да държи тези активи до техния падеж. Инвестициите, държани до падеж, се признават по цена на придобиване, която представлява справедливата стойност на възпагращението, излято за придобиване на инвестицията. Всички разходи по сделката, които са свързани директно с придобиването, се включват в цената на придобиване. Последващо, тези активи се оценяват по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Дружеството не може да класифицира финансови активи като държани до падеж, ако през текущата финансова година или през последните две предходни финансови години е продало или рекласифицирало повече от незначителна част от инвестициите, държани до падеж, преди да е настъпил техният падеж (повече от незначителен по отношение на общата сума на инвестициите, държани до падеж) с изключение на продажбите или на рекласификациите, които:

2. Счетоводна политика (продължение)

2.7. Финансови активи (продължение)

2.7.1. Класификация (продължение)

Облигации (продължение)

а) са толкова близо до падежа или датата на изкупуване на финансовия актив (например по-малко от три месеца до падежа), че промяната в пазарния процент или лихва няма да имат значителен ефект върху справедливата стойност на финансовия актив;

б) се случват, след като предприятието е събрало в значителна степен първоначалната главница на всички финансови активи посредством пасрочни плащания или предплащания; или

в) се отнасят за изолирано събитие, което е извън контрола на предприятието, не е повторяемо събитие и предприятието не е имало разумни причини да го очаква.

Към 31 декември 2014 г. Дружеството притежава облигации, класифицирани като „финансови активи“, държани до падеж и отчитани по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент. През 2015 г. Дружеството е продало облигациите, преди настъпването на падежа им и е закупило нови облигации. Новозакупените облигации са представени в счетоводния баланс като финансови активи на разположение за продажба и се отчитат по справедлива стойност.

През 2016 г. Дружеството е закупило облигации от свързано лице, които са представени в счетоводния баланс като финансови активи на разположение за продажба и се отчитат по справедлива стойност.

2.7.2. Нетване на финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се нетират и нетната балансова стойност се отчита в счетоводния баланс, когато има законово право да се нетират признатите суми и е налице намислен за уреждане на нетна база, или за реализиране на актива и уреждане на пасива едновременно.

2.8. Материални запаси

Материалните запаси се посочват по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Разходът при потребление/ изписване се определя по метода „средно претеглена стойност“. Нетната реализуема стойност е равна на очакваната продажната цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи.

2.9. Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективен лихвен процент намалена с евентуална обезценка. Търговските вземания се класифицират като финансови активи от вида заеми и вземания първоначално възникнали в Дружеството.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет Дружеството преценява дали съществува обективно доказателство за обезценка относно търговските вземания, които са индивидуално значими. Обезценка се отчита в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими му суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.9. Търговски вземания (продължение)

Сумата на обезщетката е разликата между балансовата и възстановимата стойност. Последната представлява настоящата стойност на очакваните парични потоци, дисконтирани с ефективния лихвен процент. Размерът на обезщетката на търговските вземания през текущия период се отчита като приход и разход. Когато се очаква вземане да бъде събрано до една година, то се отчита като текущ актив. В останалите случаи вземанията се отчитат като нетекущи активи.

2.10. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти са съставени от парични средства в брой, пари по банкови сметки, както и банкови депозити.

2.11. Акционерен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

2.12. Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизирана стойност; всяка разлика между дължимите плащания (непирани с разходите по извършването на транзакцията) и стойността на заема се признава в отчета за всеобхватния доход през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва. Заемите се класифицират като текущи задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи урещдането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на баланса.

2.13. Търговски задължения

Търговските задължения са задължения за заплащане на стоки или услуги, които са били придобити от доставчици в обичайния ход на стопанската дейност. Търговските задължения се класифицират като текущи задължения, ако плащането е дължимо в рамките на една година. В противен случай, задълженията се представят като нетекущи пасиви.

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност, а впоследствие по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент.

2.14. Текущи и отсрочени данъци

Текущият разход за данък върху дохода се изчислява на база данъчните закони. Ръководството периодично преоценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на обстоятелства, в които приложимата данъчна нормативна уредба е обект на интерпретация. Дружеството начислява провизии, ако е необходимо, за сумите, които се очаква да бъдат дължими като данъци.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и балансовата им стойност във финансовия отчет.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.14. Текущи и отсрочени данъци (продължение)

Отсрочените данъци се определят чрез прилагането на тези данъчни ставки и нормативна уредба, която са в сила или по същество въведени в сила към датата на баланса и се очаква да бъдат приложени, когато отсрочените данъчни активи или отсрочените данъчни пасиви се проявят с обратна сила. Отсрочени данъчни активи се признават до размера, до който е вероятно да са на лице облагасми печалби в бъдеще, които да позволяват данъчните временни разлики да бъдат използвани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, когато има законно право за компенсиране на текущи данъчни активи с текущи данъчни пасиви и когато отсрочените данъчни активи и пасиви, свързани с дохода, отнасящи се към данъци върху дохода се събират от същия данъчен орган и отнасящи се за това или за различни данъчнозадължени лица, когато има померенис за уреждане на баланс на истна основа.

2.15. Доходи на наети лица

(а) Задължения за пенсионно осигуряване

Дружеството не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Изплащането на пенсии остава задължение на Националния осигурителен институт. Дружеството плаща данък върху дохода на физически лица, вноски за социално и здравно осигуряване, както и за „Универсален пенсионен фонд“, съгласно действащата в страната нормативна уредба. Разходите за пенсионно осигуряване се признават в отчета всеобхватния доход за периода, за който се отнасят.

Съгласно изискванията на нормативната уредба, Дружеството внася в държавно управлявани пенсионни и социално-осигурителни фондове задължителни вноски. След като вноските веднъж са изплатени, Дружеството няма повече задължения за плащане. Вноските се признават като разход за персонала, когато станат дължими.

(б) Задължения за обезщетение при пенсиониране

Оценяването на дългосрочните доходи на наетите лица се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към датата на баланса се прави от лицензиращи актюери. Задължението, признато в баланса е сегашната стойност на задължението за изплащане на обезщетения към датата на баланса, заедно с корекциите за актюерските печалби/ загуби и разходите за предимен трудов стаж.

Актюерските печалби и загуби, възникнали в резултат на практически корекции и промени на актюерските предположения, се признават в други всеобхватни доходи.

2.16. Провизии

Провизиите се определят по сегашната стойност на очакваните разходи за уреждане на задължението, като се използва ставка преди данъчно облагане, която отразява оценката на текущото състояние на пазара на стойността на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Увеличението на провизията в резултат на времето се признава като разход за лихва.

Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Провизии се отчитат с цел да бъдат покрити потенциални бъдещи загуби, възникнали от задължението да се компенсират собственици на определени мрежови активи, затова че се използват за снабдяване на клиенти с електрическа енергия.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.16. Провизии (продължение)

Провизии за възстановяване на вреди, нанесени върху околната среда, разходи за правни искове и за други договорни и законови задължения се признават когато Дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития, по-вероятно е да възникнат, отколкото да не възникнат, изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може надеждно да се определи сумата на задължението.

2.17. Признаване на приходите

Приходите включват справедливата цена на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение за продадените стоки и услуги, при нормално протичане на дейността на Дружеството. Приходите са посочени нетно от данъци върху добавената стойност, върнати стоки и предоставени отстъпки.

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, когато е възможно Дружеството да получи бъдещи икономически изгоди, и когато отговаря на специфични критерии за всяка дейност на Дружеството, конкретизирана по-долу. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, като взема предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

Като приходи от продажби се отчитат приходи от мрежови компоненти, включени в цената на електрическа енергия, присъединителни такси и приходи от предоставени други услуги.

(а) Мрежови компоненти, включени в цената на електрическа енергия

Мрежовите компоненти, включени в цената на електрическата енергия, определена от КЕВР, включват такса за препос и цена за достъп.

Приходите от продажба на мрежовите компоненти в цената на електрическа енергия се признават в печалби и загуби на месечна база, за периода за който се отнасят.

(б) Приходи от присъединителни такси

Приходите от присъединителни такси за свързването на нови консуматори не носят икономическа изгода на клиентите, тъй като тази такса само осигурява достъп до електрическата мрежа, но не предоставя текущи мрежови услуги. Тези услуги се регулират от законовата рамка. В случая, таксите за присъединяване и таксите за мрежовите услуги са свързани, което означава че се предоставя една услуга – разпределение (осигуряване на постоянен достъп до мрежата). Като се вземе предвид регулацията на цените, се наблюдава кръстосано субсидиране между таксите за присъединяване и таксите за разпределение на макро ниво. Съответно, таксите за присъединяване намаляват таксите за разпределение за всеки клас клиенти. Тъй като сектора, като естествен монопол работи на базата на разходно определени, регулирани цени, цената за присъединяване трябва по някакъв начин да бъде компенсирала. Ако тази цена не беше определена, тя щеше да има отражение в таксите за мрежови услуги. При такъв начин на заплащане, съществуващите клиенти, биха субсидирали новите присъединявания.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.17. Признаване на приходите (продължение)

(б) Приходи от присъединителни такси (продължение)

Може да бъде заключено, че благодарение на плащаната цена за присъединяване, цената за разпределение с по-ниска в бъдещите години, въпреки че обичайно не се правят такива отстъпки на клиенти. Таксите за присъединяване се разсрочват, когато Дружеството има задължение да осигури тези услуги, свързани с разпределение на електрическа енергия в бъдеще.

Така разсроченият приход за бъдещ период впоследствие се признава в отчета за всеобхватния доход на база полезния живот на съоръженията инсталирани при клиентите.

(в) Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават пропорционално на времето, като се използва методът на ефективната лихва.

2.18. Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди се признава като задължение във финансовите отчети на Дружеството в периода, в който е одобрено от акционерите на Дружеството.

2.19. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на патрулан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и осъществяване по отношение на бъдещи периоди, които могат да се различават от фактическите резултати.

Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите в бъдеще, са описани по-долу:

(а) Определяне на полезния живот на ИМС и нематериални активи

Ръководството на Дружеството прави преглед на полезния живот на материалните и нематериалните активи и потенциалното му увеличение или намаление, на база на регулярни наблюдения и оценки, извършени от технически експерт.

Тестове за обезценка на нетекущи активи

Към 31 декември 2016 г., в съответствие със счетоводната си политика, Дружеството е извършило проверка дали инвестициите в дълготрайни материални подлежат на обезценка. Възстановимата стойност на генериращи парични потоци единици (ГПНЕ) се определя на база изчисление на стойността им в употреба. Изчисленията изискват използване на приблизителни оценки и са базирани на прогнози на бъдещите парични потоци преди данъци, базирани на прогноза за петгодишен период, включваща одобрения от ръководството финансови бюджети за двугодишен период и текущо изготвена прогноза за тригодишен период.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.19. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки (продължение)

(а) Определяне на полезния живот на ИМС и нематериални активи (продължение)

Ключови предположения, използвани за изчисляване на стойността в употреба:

- Нарастване на приходите на годишна база – за 2017 г. – минус 2%; за 2018 г. – 3.8% и за 2019 г. и следващите – 0%;
- Бюджетиран брутен марж – за 2017 г. – 30%; за 2018 г. – 31.6%, за 2019 г. и следващите – 25%;
- Дисконтовият процент преди данъци, използван в прогнозните парични потоци, е равен на средно-претеглената стойност на капитала на Дружеството - 6.1%.

Ръководството определя бюджетирания брутен марж на базата на предишен опит и очаквания за развитието на пазарите. Прилаганите дисконтови проценти са формирани преди облагане с данъци и отразяват специфични рискове, свързани със съответния оперативен сегмент. Ако приложимият дисконтов процент остане непроменен и бюджетираният брутен марж се намали за всяка от годините с 2%, все още няма да има нужда от обзценка на активите на Дружеството.

(б) Обзценка на вземания

Ръководството оценява обсега и периода на очакваните бъдещи парични потоци, свързани с вземания, въз основа на опит спрямо текущи обстоятелства в следните групи: търговски и съдебни вземания. Поради присъщата несигурност на тази оценка, действителните резултати могат да се различават от очакваните. Ръководството на Дружеството преглежда оценките от предходни години и действителните резултати от предходна година.

(в) Обзценка на материални запаси

Ръководството изчислява обзценка на материалните запаси чрез сравняване на балансовата стойност и вероятната нетна реализируема стойност, при извършване на оценка на моралното и техническото остаряване на инвентарните позиции. Поради присъщата несигурност на тази оценка, действителните резултати могат да се различават от очакваните. Ръководството на Дружеството преглежда оценките от предходни години и действителните резултати от предходна година.

(г) Пенсионни доходи

Сегашната стойност на задълженията по пенсионни доходи зависи от няколко фактора, които са определени на база актюерска оценка, използвайки различни преценки, включително заплатите определени в Колективния трудов договор, техния ръст и други. Използваните преценки за определянето на нетния разход/ (приход) за пенсиите включват дисконтов фактор.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.19. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки (продължение)

(г) Пенсионни доходи (продължение)

Всяка промяна в тези преценки влияе на балансовата стойност на задълженията по пенсионни доходи. В края на всяка година, Дружеството определя подходящ дисконтов фактор. Това е лихвеният процент, който трябва да бъде използван за определянето на сегашната стойност на очакваните бъдещи изходящи парични потоци, необходими за покриването на задълженията по пенсионните доходи. При определянето на подходящ дисконтов фактор Дружеството взема под внимание лихвения процент по дългосрочни държавни ценни книжки (ДЦК) с 10 – годишен матуритет, издавани в Република България, деноминирани във валутата, в която ще бъдат изплатени доходите и срокове до падежите, близки до сроковете на съответните задължения по пенсионни доходи.

Тъй като средният срок до пенсиониране е по-дълъг от 10 години, от актюера е извършена екстраполация на данните за ефективната годишна доходност на дългосрочните ДЦК.

(д) Провизии

Ръководството използва значими счетоводни приблизителни оценки и преценки при определяне на размера на провизиите (Приложение 19).

Провизия за цена за достъп до чужди съоръжения

Както е оповестено в Приложение 19, изчислението на провизията се основава на методологията определена от КЕВР, като се взема предвид очакваната стойност на съответните активи и електрическата консумация на свързаните потребители. Тези провизии покриват потенциални искове за компенсация на клиенти за последния три годишен период.

В изчислението на провизията има определена несигурност относно броя на потребителите, които биха могли да предявят иск за обезщетение и относно изхода от евентуално съдебно дело по предявен иск. Дружеството оценява всички съоръжения, за които има информация, че се използват, за които е вероятно да бъдат предявени искове и клиентите да спечелят евентуално съдебно дело.

Провизия за правни искове

Ръководството на Дружеството извършва оценка на риска Дружеството да загуби правни спорове. Прецепките се актуализират периодично, за да отразят развитието на всички правни спорове и обстоятелства по тях.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.19. Значими счетоводни приблизителни оценки и прецепки (продължение)

(е) *Активи, притежавани от трети страни, използвани за разпределение на електроенергия*

Съгласно изискванията на лицезията за разпределение на електрическа енергия и параграф 4 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за енергетиката, Дружеството е задължено изцяло да придобие или обнови всички електрически компоненти на преносната и разпределителна мрежа (виж също Приложение 31).

По тази причина, Дружеството прилага КРМСО 4 и съответно паличието на финансов лизинг. Според МСС 17, актива се отчита по по-високата от справедливата стойност или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Настоящата стойност на лизинговите плащания е оценена на нула, тъй като към момента на издаване на финансовия отчет съществува несигурност по отношение на бъдещето им изкупуване.

2.20. Технологични разходи от електроенергия

Както е оповестено в Приложение 2.17., таксите за мрежово разпределение се отчитат в печалба и загуба на месечна база след измерване на предоставената на крайните потребители на електрическа енергия. Дружеството отчита технологичните разходи от пренос на електроенергия.

С Протокол № 207 от 19 декември 2013 г. КЕВР е определила размера на технологичните разходи при разпределение на електрическата енергия в размер на 9%. С Протокол № 110 от 18 юли 2013 г. КЕВР е определила и месечни коефициенти на отклонение, които да се прилагат към определените средногодишни норми (т.е. месечният коефициент се умножава по 9%).

Месечните коефициенти на отклонение са както следва:

месеци	Месечен коефициент за отклонение на технологичните разходи
януари	1.50
февруари	1.21
март	1.09
април	1.12
май – септември	1.00
октомври	1.00
ноември	1.13
декември	1.53

Технологичните разходи на електроенергия за периода, приключващ на 31 март 2017 г. са в размер на 11.99% (2016 г.: 11.03%).

2. Счетоводна политика (продължение)

2.21. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет собствениците, техните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителния и надзорния съвет, както и близки членове на техните семейства, се третираат като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват редица сделки със свързани лица. Подробна информация за сделките със свързани лица и салдата в края на годината е представена в Приложение 32.

3. Управление на финансовия риск

3.1. Фактори, определящи финансовия риск

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени пива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.

Финансовият риск се управлява последователно за всички дружества от групата на ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА ЕАД на местно ниво чрез анализ на рисковите фактори и избора на съответните мерки.

(а) Валутен риск

Дружеството не е пряко изложено на валутен риск, поради това, че осъществява малко на брой несъществени сделки, деноминирани в чуждестранна валута. Българският лев е обвързан с еврото с фиксиран валутен курс.

(б) Лихвен риск

Към 31 март 2017 г. Дружеството притежава лихвоносни активи, по лихвения риск е минимизиран, тъй като лихвените проценти са фиксирани. Поради тази причина, при анализ на чувствителността, не се очаква изменение на приходите от лихви.

Лихвеният риск за Дружеството е свързан с получените заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат Дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Заемите с фиксирани лихвени проценти излагат Дружеството на лихвен риск, свързан с колебания при бъдещо определяне на справедливи стойности.

Към 31 март 2017 г. Дружеството има получен заем от Юробанк България АД, който е с фиксиран лихвен процент и е деноминиран в евро.

(в) Кредитен риск

Кредитният риск възниква в резултат на парични средства и други парични еквиваленти и депозити държани в банки и финансови институции, както и кредитни експозиции към клиенти на едро и на дребно, включително несъбрани вземания и договорени операции. За банките и финансовите институции са приемливи само контрагенти, които са определени от групата на ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА ЕАД за такива.

3. Управление на финансовия риск (продължение)

3.1. Фактори, определящи финансовия риск (продължение)

(в) Кредитен риск (продължение)

Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск, тъй като основният клиент на Дружеството е свързано лице (ЕНЕРГО - ПРО Продажби АД).

Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като към 31 март 2017 г. притежава облигации, които се котират на активен пазар. Облигациите се оценяват по справедлива стойност, съответстваща на цената на облигациите, последно котирана на Bratislava Stock Exchange към 31 декември 2016 г. Експозицията на Дружеството на кредитен риск, свързан с тези облигации към 31 март 2017 г. е в размер на 46,679 хил.лева (31 декември 2016 г.: 46,162 хил. лева).

През ноември 2016 г. Дружеството е закупило облигации при условията на частно (непублично) предлагане от облигационната смесия на ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА ЕАД (дружество-майка), с падеж 8 ноември 2023 г. Облигациите са оценяват по справедлива стойност. Тъй като облигациите не се котират на активен пазар, Дружеството счита, че балансовата стойност на облигациите към 31 март 2017 г. е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Експозицията на Дружеството на кредитен риск, свързан с тези облигации към 31 март 2017 г. е в размер на 42,234 хил.лева (31 декември 2016 г.: 41,875 хил. лева).

(г) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно парични средства и възможността за финансиране чрез адекватен размер на договорени кредитни линии.

Ръководството наблюдава и контролира текущите прогнози за ликвидността на Дружеството (състоящи се от неизползвани кредитни линии и парични средства и парични еквиваленти) направени на базата на очакваните парични потоци.

Финансовите пасиви са както следва:

	По-малко от 1 година
Към 31 декември 2016 г.	
Заеми	39,337
Търговски и други задължения, с изключение на задължения към държавния бюджет	24,346
Към 31 декември 2015 г.	
Заеми	39,337
Търговски и други задължения, с изключение на задължения към държавния бюджет	26,675

Финансовите пасиви падежират в рамките на три месеца.

3. Управление на финансовия риск (продължение)

3.1. Фактори, определящи финансовия риск (продължение)

(d) Ценови риск

Тъй като Дружеството извършва своята дейност на регулирания пазар, Дружеството предоставя информация и прави ценови предложения на КЕВР. Все пак, КЕВР е упълномощено от закона да определя цените по независим начин и може да не вземе предвид позицията на Дружеството.

(e) Капиталов риск

Целите на Дружеството при управление на неговия капитал са да осигури възможността то да продължи да съществува като действащо предприятие, да запази оптимална капиталова структура и да намали цената на капитала.

Дружеството наблюдава собствения си капитал на база коефициент на задлъжнялост. Този коефициент се изчислява като се раздели нетният дълг на общата стойност на капитала. Нетният дълг на Дружеството се изчислява на база на общите заеми минус паричните средства и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява като собствения капитал посочен в баланса плюс нетния дълг.

Коефициентът на задлъжнялост към 31 март 2017 г. и 31 декември 2016 г. е както следва:

	31 март 2017 г.	31 декември 2016 г.
Общо заеми	39,570	39,279
Парични средства и парични еквиваленти	(17,109)	(19,014)
Нетен дълг	22,461	20,265
Собствен капитал	307,121	288,168
Общо капитал	329,582	308,433
Коефициент на задлъжнялост	6.81%	6.57%

Финансови инструменти по категории са както следва:

	31 март 2017 г.	31 декември 2016 г.
	Финансови активи	Финансови активи
Активи според баланса:		
Облигации (Прил.7)	88,913	88,037
Търговски вземания, вземания от свързани лица, лихви по депозити, и други вземания (Прил.9, 11)	57,001	45,990
Парични средства и еквиваленти (Прил.10)	17,109	19,014
	163,023	153,041

3. Управление на финансовия риск (продължение)**3.1. Фактори, определящи финансовия риск (продължение)****(е) Капиталов риск (продължение)**

	31 март 2017 г.	31 декември 2016 г.
	Други финансови пасиви	Други финансови пасиви
Пасиви според баланса:		
Заеми	39,570	39,279
Търговски и други задължения с изключение на задължения към държавния бюджет (Прил.14)	24,346	26,675
	<u>63,619</u>	<u>65,954</u>

4. Основни доходи на акция и оперативни сегменти**4.1. Основни доходи на акция**

Основния доход на акция се изчислява, като се раздели нетната печалба, подлежаща на разпределение между притежателите на акции на средно претегления брой на акциите.

	31 март 2017 г.	31 март 2016 г.
Печалба за годината (в лева)	18,952,821	8,168,066
Брой акции	1,318,000	1,318,000
Основен доход на акция (в лева)	<u>14.38</u>	<u>6.20</u>

4.2. Оперативни сегменти

МСФО 8 Оперативни сегменти изисква Дружество което е в процес на подаване на своите финансови отчети пред Комисията по ценни книжа да оповести финансова и описателна информация относно сегментите на отчетане. Сегментите на отчетане са оперативни сегменти, които показват приходи, печалба и загуба, както и активи, които представляват 10 % или повече от комбинираните оповестени приходи, печалби и загуби и активи на Дружеството.

Дружеството извършва дейност на регулирания енергиен пазар само на територията на Североизточна България, както е определено от КЕВР. Тъй като Дружеството извършва само един вид дейност в един географски район, счита се, че то има само един оперативен сегмент за отчетане.

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 март 2017 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

4.2. Оперативни сегменти (продължение)

5. Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

	Земи и сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност към						
1 януари 2016 г.	66,394	712,118	22,941	1,492	15,394	818,339
Придобити	259	17,398	46	8	2,338	20,049
Трансфери	12	4,743	-	7	(4,766)	(4)
Отписани	(38)	(2,491)	(321)	(12)	-	(2,862)
Към 31 декември 2016 г.	66,627	731,768	22,666	1,495	12,966	835,522
1 януари 2017 г.						
Придобити	-	1,197	-	-	1,945	3,142
Трансфери	10	3,931	-	-	(3,941)	-
Към 31 март 2017 г.	66,637	736,896	22,666	1,495	10,970	838,664
Натрупана амортизация към 1 януари 2016 г.						
Разходи за амортизация	(2,639)	(38,147)	(163)	(135)	-	(41,084)
Отписани	3	2,412	321	12	-	2,748
Към 31 декември 2016 г.	(32,781)	(474,951)	(22,386)	(1,323)	-	(531,441)
1 януари 2017 г.						
Разходи за амортизация	(609)	(9,316)	(41)	(30)	-	(9,996)
Към 31 март 2017 г.	(33,390)	(484,267)	(22,427)	(1,353)	-	(541,437)
Балансова стойност						
Към 31 декември 2016 г.	33,846	256,817	280	172	12,966	304,081
Към 31 март 2017 г.	33,247	252,629	239	142	10,970	297,227

Към 31 март 2017 г. Дружеството отчита земи и сгради с балансова стойност 3,207 хил. лева (31 декември 2016 г.: 3,266 хил. лева), за които липсват документи за собственост. По-подробна информация е представена в Приложение 33.

Към 31 март 2017 г. Дружеството отчита ИМС, на които е извършена обезценка с балансова стойност в размер на 3,806 хил. лева (31 декември 2016 г.: 3,872 хил. лева).

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 март 2017 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

6. Нематериални активи

	Програмни продукти	Лицензии	Общо
Отчетна стойност към 1 януари 2016 г.	2,591	58	2,649
Придобити	1	-	1
Трансфери	-	4	4
Към 31 декември 2016 г.	2,592	62	2,654
1 януари 2017 г.	-	8	8
Придобити	-	8	8
Към 31 март 2017 г.	2,592	70	2,662
Натрупана амортизация към 1 януари 2016 г.	(2,130)	(47)	(2,177)
Разходи за амортизация	(269)	(1)	(270)
Към 31 декември 2016 г.	(2,399)	(48)	(2,447)
1 януари 2017 г.	(64)	-	(64)
Разходи за амортизация	(64)	-	(64)
Към 31 март 2017 г.	(2,463)	(48)	(2,511)
Балансова стойност			
Към 31 декември 2016 г.	193	14	207
Към 31 март 2017 г.	129	22	151

7. Финансови активи

През месец декември 2015 г. Дружеството е закупило 23,546 броя облигации с фиксирана доходност и номинал 1,000 евро на Tatry Mountain Resorts a.s., Словакия, платими през 2018 г. Лихвеният процент е фиксиран в размер 4.5% за година. Емисията е регистрирана от Централния депозитар на Словакия с ISIN SK4120009606 и с название TMR 1 4.50%/2018. Лихвените плащания по облигациите се извършват на 17 юни и 17 декември всяка година. Към 31 март 2017 г. и 31 декември 2016 г. облигации на Tatry Mountain Resorts a.s., Словакия, са оценени по справедлива стойност, определена чрез използване на борсовата цена на облигациите, която за притежаваните от Дружеството 23,546 броя облигации към 31 март 2017 г. е в размер на 46,679 хил.лева (31 декември 2016 г.: 46,162 хил. лева).

През месец ноември 2016 г. Дружеството е закупило при условията на частно (непублично) предлагане 213 броя облигации с фиксирана доходност и номинал 100,000 евро на ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА ЕАД, платими през 2023 г. Лихвеният процент е фиксиран в размер 3.5% за година. Емисията е регистрирана от Централния депозитар с ISIN BG2100018162. Лихвеното плащане по облигациите се извършва веднъж годишно през месец ноември. Към 31 март 2017 г. и 31 декември 2016 г. облигациите са оценени по справедлива стойност. Тъй като облигациите не се котира на активна борса, Дружеството счита, че балансовата стойност на облигациите към 31 март 2017 г. е приблизително равна на справедливата им стойност в размер на 42,234 хил.лева (31 декември 2016 г.: 41,875 хил. лева).

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 март 2017 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

8. Материални запаси

	31 март 2017 г.	31 декември 2016 г.
Материали	7,127	7,238
	<u>7,127</u>	<u>7,238</u>

Към 31 март 2017 г. Дружеството отчита материални запаси, на които е извършена обезценка, с нетна реализируема стойност в размер на 93 хил. лева (31 декември 2016 г.: 93 хил. лева).

9. Търговски и други вземания

	31 март 2017 г.	31 декември 2016 г.
Вземания от свързани лица (Прил.32)	38,455	34,131
	<u>38,455</u>	<u>34,131</u>

Вземанията от свързани лица представляват вземания за мрежови компоненти, включени в цената на електроенергията, фактурирани на ЕНЕРГО - ПРО Продажби АД и ЕНЕРГО – ПРО Енергийни услуги ЕООД.

	31 март 2017 г.	31 декември 2016 г.
Търговски вземания	16,784	9,447
Обезценка на търговски вземания	(1,669)	(1,100)
Търговски вземания, нетно	<u>15,115</u>	<u>8,347</u>
Обезпечение за широкото изпълнение на съдебно решение	3,429	3,429
Вземания по съдебни дела	2,611	4,517
Обезценка на вземания по съдебни дела	(2,611)	(4,517)
Разходи за бъдещи периоди	1,547	172
Данъци за възстановяване	11	-
Предоставени аванси на доставчици	2	-
Други вземания	40	121
Обезценка на други вземания	(38)	(38)
Други вземания, нетно	<u>2</u>	<u>83</u>
	<u>20,106</u>	<u>12,031</u>

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
Приложения към годишния фискален отчет (продължение)
31 март 2017 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

9. Търговски и други вземания (продължение)

Възрастовия анализ на търговските вземания е показан по - долу:

	31 март 2017 г.	31 декември 2016 г.
до 30 дни - текущи	13,979	7,342
от 30 до 60 дни	487	515
от 60 до 90 дни	393	467
от 90 до 180 дни	943	533
над 180 дни	982	590
	16,784	9,447

Съществена част от търговските вземания, просрочени над 180 дни представляват разноски по съдебни дела.

	31 март 2017 г.	31 декември 2016 г.
Текущи търговски вземания	13,979	7,342
Просрочени търговски вземания	2,805	2,105
	16,784	9,447

Към 31 март 2017 г. търговските вземания в размер на 13,979 хил. лева (към 31 декември 2016 г.: 7,342 хил. лева) са редовни (текущи).

Към 31 март 2017 г. и 31 декември 2016 г. Дружеството няма търговски вземания, които са просрочени и не са обезценени.

Към 31 март 2017 г., търговски вземания в размер на 2,805 хил. лева (31 декември 2016 г.: 2,105 хил. лева) са обезценени.

Към 31 март 2017 г. размерът на обезценката на търговските вземания е 1,669 хил. лева (31 декември 2016 г.: 1,100 хил. лева).

Възрастовия анализ на просрочените и обезценени търговски вземания е както следва:

	31 март 2017 г.	31 декември 2016 г.
От 30 до 60 дни	487	515
От 60 до 90 дни	393	467
От 90 до 180 дни	943	533
Над 180 дни	982	590
	2,805	2,105

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 март 2017 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

9. Търговски и други вземания (продължение)

Движението на обезщетките на търговските и други вземания през годината може да се представи както следва:

	Период, приключващ на 31.03.2017 г.	2016 г.
В началото на годината	1,138	317
Начислени обезценки	569	1,380
Репинтегрирани обезценки	-	(549)
Отписани обезщетени вземания	-	(10)
В края на годината	1,707	1,138

Балансовата стойност на вземанията е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Вземанията към 31 март 2017 г. и 31 декември 2016 г. са депонирани в български лева.

10. Парични средства и еквиваленти

Парични средства и еквиваленти в брой и в банки могат да се представят както следва:

	31 март 2017 г.	31 декември 2016 г.
Парични средства в банки	15,997	17,742
Блокирани парични средства	1,105	1,171
Парични средства в брой	7	3
Парични еквиваленти – ваучери за храна	-	98
	17,109	19,014
Парични средства и еквиваленти за целите на Отчет за паричния поток	16,004	17,843

Блокираните парични средства представляват запори по съдебни дела.

Паричните средства и еквиваленти към 31 март 2017 г. и 31 декември 2016 г. са депонирани в следните валути:

	31 март 2017 г.	31 декември 2016 г.
Български лева	17,108	17,976
Евро	1	1,037
Чешки крони	-	1
	17,109	19,014

Балансовата стойност на паричните средства е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 март 2017 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

10. Парични средства и еквиваленти (продължение)

Паричните средства на Дружеството са по банкови сметки при банки със следните дългосрочни/ краткосрочни рейтинги на Fitch Ratings и Агенция за кредитен рейтинг (БАКР):

Класификация	31 март 2017 г.	31 декември 2016 г.
BBB/ F2	15,470	-
BBB+/ F2	504	8,962
BB+/ B	22	7,742
Без дългосрочен рейтинг	1	1,038
	15,997	17,742

11. Други вземания

През месец август 2015 г. Дружеството е сключило договор за свободен депозит с Energo-Pro a.s., Чехия. Договорът за депозит е безсрочен. Лихвеният процент е фиксиран и е в размер на 4 % за година. През октомври 2016 г. е сключено тристранно споразумение между Дружеството, Energo-Pro a.s., Чехия и ЕНЕРГО-ПРО Варна ЕАД за прехвърляне на ЕНЕРГО-ПРО Варна ЕАД на главници и патрунани лихви по депозити на Дружеството при Energo-Pro a.s., Чехия, в общ размер на 16,192 хил. евро (31,669 хил. лева).

През месец юли 2016 г. Дружеството е сключило договор за свободен депозит с ЕНЕРГО-ПРО Варна ЕАД. Договорът за депозит е със срок до 29 юли 2017 г. Лихвеният процент е фиксиран и е в размер на 4 % за година. През октомври 2016 г. е сключено тристранно споразумение между Дружеството, Energo-Pro a.s., Чехия и ЕНЕРГО-ПРО Варна ЕАД за прехвърляне на ЕНЕРГО-ПРО Варна ЕАД на главници и патрунани лихви по депозити на Дружеството при Energo-Pro a.s., Чехия, в общ размер на 31,669 хил. лева. През месец декември 2016 г. депозита е напълно възстановен.

Паричните депозити се отчитат по амортизирана стойност.

Балансовата стойност на депозитите е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

12. Акционерен капитал

	Брой акции	Номинална стойност (лева)	Общо
Към 31 декември 2016 г.	1,318,000	1	1,318
Към 31 март 2017 г.	1,318,000	1	1,318

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД**Приложения към годишния финансов отчет (продължение)**

31 март 2017 г.

*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)***12. Акционерен капитал (продължение)**

Акционер	31 март 2017 г. % участие в капитала	31 декември 2016 г. % участие в капитала
ЕНЕРГО-ПРО - ВАРНА ЕАД	93.10	93.10
Други инвеститори	6.90	6.90
	100%	100%

Виж също Приложение 33 относно залог на акции.

13. Закопови и други резерви

	Закопови резерви	Други резерви	Резерви от преизчис- ления на пенсии	Общо
Салдо към 31 декември 2016 г.	2,313	67,702	(1,290)	68,725
Салдо към 31 март 2017 г.	2,313	67,702	(1,290)	68,725

Закоповите резерви са образувани в резултат на отчисляване на 10% от нетната печалба до достигане на 10 % от регистрирания акционерен капитал в съответствие с разпоредбите на Търговски закон и Решение на акционерите.

Други резерви включват:

- 22,801 хил. лева, възникнали при отделянето на ЕРП Горна Оряховица (предптно име на Дружеството) от Националната Електрическа Компания ЕАД през 2000 г.;

- 26,606 хил. лева, възникнали при правното разделяне на ЕРП Горна Оряховица АД и Електроразпределение Варна през 2006 г., съгласно изискванията на Закона за енергетиката; и

- 18,295 хил. лева, възникнали от разпределението на печалбата съгласно решението на собствениците.

Съгласно изискванията на Търговския закон, тези резерви са разпределяеми.

Резервите от преизчисления на пенсии са свързани с промяна на акционерските предположения при оценката на справедливата стойност на задължението за пенсии, полагащо се за трудовата услуга на наетите от Дружеството лица.

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 март 2017 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

14. Търговски и други задължения

	31 март 2017 г.	31 декември 2016 г.
Задължения към свързани лица (Прил.32)	11,415	7,083
Търговски задължения	9,372	14,528
Задължения към персонала	2,571	2,586
Получени гаранционни депозити	2,170	2,073
Данъчни задължения	2,092	768
Социални осигуровки и данъци върху доходите на физически лица	1,270	1,190
Задължения по застраховане	998	-
Задължения за дивиденди	-	2,963
Други задължения	391	28
	30,279	31,219

Към 31 март 2017 г. и 31 декември 2016 г. търговските и други задължения са деноминирани само в български лева.

Балансовата стойност на задълженията се приближава до техните справедливи стойности.

15. Заеми

Текущи	31 март 2017 г.	31 декември 2016 г.
Заеми от банки	39,117	39,117
Лихви по заеми	453	162
	39,570	39,279

	31 март 2017 г.	31 декември 2016 г.
Общо задължения по заеми при фиксиран лихвен процент	39,570	39,279
	39,570	39,279

Средните ефективни лихвени проценти са:

	31 март 2017 г.	31 декември 2016 г.
Лихвен процент по заеми от банки	2.98%	2.98%

Матуритетът на текущите заеми е:

	31 март 2017 г.	31 декември 2016 г.
До 1 година	39,570	39,279
	39,570	39,279

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

31 март 2017 г.

*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)***15. Заеми**

През месец ноември 2016 г. Дружеството е сключило с Юробанк България АД договор за стандартен кредит, без право на усвояване на погасените суми, с лимит до 20 млн. евро. Крайната дата на издължаване на главницата и лихвата е 31 октомври 2017 г. Лихвеният процент е фиксиран в размер на 2.98%. ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА ЕАД (дружество-майка) е солидарен длъжник по кредита.

Балансовата стойност на текущите заеми се приближава до техните справедливи стойности.

Заемите към 31 март 2017 г. и 31 декември 2016 г. са деномпирани в евро.

16. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви (данъчни временни разлики) се компенсират, когато съществува юридическо право за компенсиране на текущите данъчни активи с текущите данъчни пасиви и когато данъчните временни разлики се отнасят за една и съща данъчна юрисдикция.

Следните суми, след подходящо компенсиране, са посочени в баланса:

Нетекущи	31 март 2017 г.	31 декември 2016 г.
Отсрочени данъчни активи	(6,905)	(6,905)
Отсрочени данъчни пасиви	10,872	10,872
Отсрочени данъчни пасиви, нетно	3,967	3,967

Движенията в сметката за данъчни (активи)/ пасиви, са както следва:

	Период, приключващ на 30.09.2016 г.	2016 г.
В началото на годината	3,967	3,301
(Приходи)/ Разходи в печалби и загуби	-	666
В края на периода	3,967	3,967

Движението на отсрочените данъци през периода е както следва:

Отсрочени данъчни пасиви	ИМС и Нематериални активи
Към 1 януари 2016 г.	12,548
Разходи/ (Приходи) в печалби и загуби	(1,676)
Към 31 декември 2016г.	10,872
Разходи/ (Приходи) в печалби и загуби	-
Към 31 март 2017 г.	10,872

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

31 март 2017 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

16. Отсрочени данъчни активи и пасиви (продължение)

Отсрочени данъчни активи	Обезщетка на вземания, МЗ и ИМС	Провизии	Приходи за бъдещи периоди	Общо
Към 1 януари 2016 г. (Приход)/ Разход в печалби и загуби	(605)	(6,661)	(1,981)	(9,247)
Към 31 декември 2016г. (Приход)/ разход в печалби и загуби	(45)	2,033	354	2,342
Към 31 декември 2016г. (Приход)/ разход в печалби и загуби	(650)	(4,628)	(1,627)	(6,905)
Към 31 март 2017 г.	-	-	-	-
Към 31 март 2017 г.	(650)	(4,628)	(1,627)	(6,905)

17. Задължения за пенсионни обезщетения

Задължение в баланса:	31 март 2017 г.	31 декември 2016 г.
Нетекущи	2,398	2,381
Текущи	526	526
	2,924	2,907

Задължение в баланса:	31 март 2017 г.	31 декември 2016 г.
Сегашна стойност на задълженията	2,426	2,409
Актуерна загуба	498	498
Задължение в баланса	2,924	2,907

Движението на признатото в баланса задължение е както следва:

	31 март 2017 г.	31 декември 2016 г.
Задължение в баланса към началото на годината	2,907	2,849
Разход, признат в отчета за приходите и разходите	70	278
Извършени плащания през периода	(53)	(277)
Актуерна загуба, призната в друг всеобхватен доход	-	57
Задължение в баланса към края на периода	2,924	2,907

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 март 2017 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

17. Задължения за пенсионни обезщетения (продължение)

Движенията в сегашната стойност на задължението по планове за дефинирани доходи през текущата година са както следва:

	31 март 2017 г.	31 декември 2016 г.
Начално салдо на задължение по планове за дефинирани доходи	2,907	2,849
Разходи за текущ трудов стаж	51	202
Разходи за лихви	19	76
Извършени плащания през периода	(53)	(277)
Загуби/ (Печалби) от последваща оценка:		
Актуерски загуби/ (печалби), възникнали от промени във финансовите предположения	-	61
Актуерски загуби, възникнали от корекции, дължащи се на опита	-	2
Актуерски (печалби)/ загуби, възникнали от промени в демографските предположения	-	(6)
Задължение в баланса към края на периода	2,924	2,907

Разходът за текущ трудов стаж и петият лихвен разход за периода с общ в размер 70 хил. лева (2016 г.: 278 хил. лева) са включени като разход за заплати и възнаграждения в Разходи за персонал (Прил.24) - 51 хил. лева (2016 г.: 202 хил. лева) и във Финансови приходи/ (разходи) (Прил.27) – 19 хил. лева (2016 г.: 76 хил. лева).

Последващата оценка на актуерски печалби и загуби и непризнатият разход за минал стаж са включени в друг всеобхватен доход.

Прогнозата за очакваните плащания за следващите пет години е както следва:

година	Суми при пенсиониране по възраст и стаж
2017 г.	526
2018 г.	295
2019 г.	306
2020 г.	352
2021 г.	245

Основните използвани актуерски предположения са както следва:

а) Демографски предположения относно бъдещите характеристики на персонала

Смъртност

Използвана е таблица за смъртност, изготвена на базата на статистика, предоставена от Националния Статистически Институт, за общата смъртност на населението в България за периода 2013 г. – 2015 г.

17. Задължения за пенсионни обезщетения (продължение)

а) Демографски предположения относно бъдещите характеристики на персонала (продължение)

Темп на текучество и преждевременно пенсиониране поради болест

За да се изследва по-добре динамиката на напусканията в зависимост от възрастта, персоналят е разделен на пет възрастови групи. За всяка от възрастовите групи е изследвано движението на персонала през последните години от 2002 г. до 2016 г. На базата на изследвания опит и потвърдените от Дружеството предположения в актюерския модел са заложили следните степени на оттегляне.

Степени на оттегляне на персонала по възрастови групи:

Възрастова група	Степен на оттегляне
18 – 30 г.	12.0%
31 – 40 г.	8.0%
41 – 50 г.	5.0%
51 – 60 г.	2.0%
Над 60 г.	0.0%

В модела са заложили степени на пенсиониране по болест, определени на базата на статистика от Националния център за здрава информация.

(б) Финансови предположения

	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Дисконтов процент	2.50%	2.80%
Бъдещи увеличения на заплати	0.00%	0.00%

Лихвен процент, при който се пресмята дисконтиращият фактор

За целите на дисконтирането е използван ефективен годишен лихвен процент в размер на 2.50% (2015 г.: 2.8%). Той се основава на доходността на емисиите на дългосрочните държавни ценни книжа (ДЦК) с 10-годишен матуритет в съответствие с препоръките на параграф 83 от МСС 19. Като се има предвид, че средният срок до пенсиониране е по-дълъг от 10 години, актюерът е определил ефективният годишен лихвен процент за дисконтиране чрез екстраполация на данните за ефективната годишна доходност на дългосрочните ДЦК, следвайки изискванията на Параграф 86 от МСС 19.

Ръст на заплатите в следващите години

Предположенията за бъдещия ръст на заплатите в предприятието са в съответствие с плана за развитието на Дружеството.

2017 г. – 0% спрямо нивото през 2016 г.;

2018 г. – 2020 г. – 0% спрямо нивото от предходната година;

2021 г. и следващи – 1% спрямо нивото от предходната година.

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 март 2017 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

18. Провизии за задължения към персонала

Провизиите биха могли да се анализират както следва:

	31 март 2017 г.	31 декември 2016 г.
Нетекущи		
Провизии за пенсия по болест	164	154
	164	154
Текущи		
Провизии за неизползван платен отпуск	607	314
	607	314

	Провизии за неизползван платен отпуск	Провизии за пенсия по болест	Общо
Към 1 януари 2016 г.	296	151	447
Начислени провизии	171	41	212
Изплатени	(153)	(38)	(191)
Към 31 декември 2016 г.	314	154	468
Начислени провизии	401	10	411
Изплатени	(108)	-	(108)
Към 31 март 2017 г.	607	164	771

(а) Провизия за неизползван платен отпуск

Сумите представляват задължението на Дружеството в качеството му на работодател за неизползваните дни платен годишен отпуск и включват работна заплата и социално и здравно осигуряване. Дружеството оценява очакваните разходи по натрупващите се комисионирани отпуски като допълнителна сума, която Дружеството очаква да изплати в резултат от неизползването право, което се е натрупало към датата на баланса.

(б) Обезщетения при пенсия по болест

Сумите представляват задължението на Дружеството в качеството му на работодател по повод изплащане обезщетения при пенсиониране по болест. Дружеството оценява очакваните разходи по обезщетенията като допълнителна сума, която Дружеството очаква да изплати в резултат от неизползването право, което се е натрупало към датата на баланса.

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 март 2017 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

19. Провизии за други задължения

Провизиите могат да бъдат анализирани както следва:

	31 март 2017 г.	31 декември 2016 г.
Нетекущи		
Достъп до чужди съоръжения	14,506	14,498
	14,506	14,498
Текущи		
Провизии за правни искове	13,946	26,154
Провизии за задължения за санкции КЗК	1,202	1,468
Провизии за задължения за достъп производители	478	743
Провизии за задължения по нак.поставления КЕВР	20	60
	15,646	28,425

	Достъп до чужди съоръже- ния	Правни искове	Достъп производи- тели	Наказ. постано- вления	Санкции КЗК	Общо
Към 1 януари 2016 г.	16,964	34,113	6,134	4,980	1,468	63,659
Начислени	(8)	11,013	(4,098)	-	-	6,907
Изплатени	-	(18,570)	-	(2,100)	-	(20,670)
Реинтегрирани	(2,458)	(402)	(1,293)	(2,820)	-	(6,973)
Към 31 декември 2016 г.	14,498	26,154	743	60	1,468	42,923
Начислени	8	290	(83)	-	-	215
Изплатени	-	(7,195)	-	-	-	(7,195)
Реинтегрирани	-	(5,303)	(182)	(40)	(266)	(5,791)
Към 31 март 2017 г.	14,506	13,946	478	20	1,202	30,152

(а) Достъп до чужди съоръжения

Съгласно разпоредбите на чл. 117, ал. 7 от Закона за енергетиката, е създадена провизия с цел да се покроят потенциалните бъдещи загуби от задължението да се компенсират собствениците на определени мрежови активи, които се използват за снабдяване на клиенти с електроенергия.

Изчисляването на провизията се основава на методика, издадена от КЕВР, като се оценяват очакваната стойност на респективните активи и консумацията на електроенергия на потребителите. Дружеството разпределя електрическа енергия чрез свои и чужди съоръжения. Тази провизия покрива потенциални искове на клиенти за период от три години.

19. Други провизии (продължение)

(б) Провизия за задължения във връзка с правни искове

Провизиите за правни искове представляват преценката на ръководството доколко Дружеството е изложено на риск да загуби правни спорове. Пресметките се актуализират периодично, за да отразят развитието на всички правни спорове и обстоятелства по тях.

През 2012 г. контрагент на Дружеството е подал иск с претенция за неиспълнение на задължение съгласно договор за присъединяване и пропуснати ползи за периода юни 2010 г. – юли 2012 г., както и жалба до Комисията за защита на конкуренцията. Общият размер на претенциите е 5,599 хил. лева, както и законна лихва. През октомври 2015 г. съдът отхвърля частично претенцията в размер на 1,137 хил. лева главница и 134 хил. лева законна лихва. Тъй като в тази част съдебното решение е влязло в сила, през 2015 г. от провизията е освободена съответна част в размер на 1,271 хил. лева.

През 2014 г. основен доставчик подава искове срещу Дружеството за палбавки за отпадна реактивна енергия за периода юни 2012 г. – септември 2013 г., както и за цпа за достъп за върната електроенергия за периода септември 2012 г. – юли 2013 г. Общият размер на претенциите е 7,106 хил. лв., включващ и неустойки за забава до датата на подаване на исковете. През февруари 2016 г. са влезли в сила решенията на съда, които не са в полза на Дружеството. Дружеството е заплатило присъдените суми през март 2016 г.

През 2015 г. основен доставчик подава иск срещу Дружеството за цпа за пренос за периода септември 2012 г. – юли 2013 г. Общият размер на претенцията е 4,618 хил. лева, включващ и неустойки за забава до датата на подаване на исковете.

(в) Провизия за задължения, установени от КЕВР

През февруари и март на 2014 г. и на Дружеството е извършена проверка от КЕВР част от която касае средствата за търговско измерване на електрическа енергия във връзка с изискванията на Правилата за измерване на количеството електрическа енергия. През декември 2014 г. и януари 2015 г. на Дружеството са връчени общо 284 броя НП на стойност 5,680 хил. лева, които са обжалвани от Дружеството по реда на ЗАНН. Към 31 декември 2015 г. стойността на НП е напълно провизирана. През 2015 г. Дружеството е изгубило две съдебни дела на обща стойност 40 хил. лева и е спечелило 33 съдебни дела на обща стойност 660 хил. лева. През април 2016 г. са платени 15 НП на стойност 300 хил. лева, без образуване съдебни дела. През 2016 г. Дружеството е изгубило 90 съдебни дела на обща стойност 1,800 хил. лева и е спечелило 141 съдебни дела на обща стойност 2,820 хил. лева. През периода, приключващ на 31 март 2017 г. Дружеството е спечелило две съдебни дела на обща стойност 40 хил. лева.

19. Други провизии (продължение)

(г) *Провизия за достъп производители на електрическа енергия от възобновяеми източници*

С Решение на КЕВР Ц 33/ 14.09.2012 г. и на основание на чл.32, ал.4 Закона за енергетиката на производителите на електрическа енергия от възобновяеми източници са определени временни цени за достъп до електропреносната/електроразпределителната мрежа. На основание на Решението на КЕВР, от месец септември 2012 г. Дружеството фактурира на производителите на електрическа енергия от възобновяеми източници цени за достъп до електроразпределителната мрежа.

Производителите на електрическа енергия от възобновяеми източници са обжалвали по съдебен ред временните цени, определени с Решението на КЕВР Ц 33/ 14.09.2012 г. С Решение № КМ-1/ 13.03.2014 г., КЕВР е определил компенсаторни мерки по чл.32, ал.4 от Закона за енергетиката, за производителите на електрическа енергия от слънчева или вятърна енергия, присъединени към електроразпределителната мрежа, които не са оспорили Решението на КЕВР Ц 33/ 14.09.2012 г. или няма влезли в сила съдебни решения. С Решение № Ц-6/ 13.03.2014 г., КЕВР е определил пови цени за достъп до електропреносната и електроразпределителната мрежа.

Изчисляването на провизията за цена за достъп до разпределителната мрежа се основава на издадените от Дружеството фактури на производителите на електрическа енергия от възобновяеми източници за съответния период.

През периода, приключващ на 31 март 2017 г. и 2016 г. производителите на електрическа енергия от възобновяеми източници са завели искове срещу Дружеството за възстановяване на платената цена за достъп, поради което част от провизията за достъп производителите на електрическа енергия от възобновяеми източници е прехвърлена в провизия за задължения във връзка с правни искове.

(д) *Провизия за задължение, установено от КЗК*

С Решение от месец февруари 2012 г., КЗК е образувала срещу Дружеството, Енергичен системен оператор ЕАД и Национална електрическа компания ЕАД, производство по Закона за защита на конкуренцията (ЗЗК) и е наложила имуществена санкция, в размер на 1,035 хил.лева, във връзка с присъединяване на производител към електроразпределителната мрежа. Провизията е начислена на основание на Решението на КЗК, което е обжалвано пред Върховния административен съд.

С Решение от месец март 2013 г., КЗК е образувала срещу Дружеството производство по ЗЗК и е наложила имуществена санкция, в размер на 266 хил.лева, във връзка с присъединяване на производител към електроразпределителната мрежа. Провизията е начислена на основание на Решението на КЗК, което е обжалвано пред Върховния административен съд. През януари 2017 г. КЗК излиза с решение, че няма извършено нарушение от страна на Дружеството и производството е приключено в полза на Дружеството.

С Решение от месец май 2015 г., КЗК е образувала срещу Дружеството производство по ЗЗК и е наложила имуществена санкция, в размер на 167 хил.лева, във връзка с обоспоровано високи цени за ползване на стълбовата електроразпределителна мрежа ниско напрежение. Провизията е начислена на основание на Решението на КЗК, което е обжалвано пред Върховния административен съд.

20. Приходи за бъдещи периоди и правителствени дарения

Както е оповестено в Приложение 2.17 (б), приходите за бъдещи периоди представляват приходите от присъединителни такси за свързването на нови консуматори към електрическата мрежа. Тези приходи се отерочват, тъй като Дружеството има задължение да осигури тези услуги в бъдеще. Така отероченият приход за бъдещ период впоследствие се признава в печалби и загуби на база полезния живот на съоръженията.

Правителствените дарения за ИМС представляват получено държавно финансиране за изграждане на енергийни обекти през периода, когато Дружеството е било част от Националната Електрическа компания.

	Приходи за бъдещи периоди	Правителствени дарения	Общо
Нетекущи	44,421	265	44,686
Текущи	9,602	16	9,618
Салдо към 31 март 2017 г.	54,023	281	54,304

Салдо към 1 януари 2017 г.	55,294	285	55,579
Начислени за годината	1,191	-	1,191
Признати приходи за периода	(2,462)	(4)	(2,466)
Салдо към 31 март 2017 г.	54,023	281	54,304

	Приходи за бъдещи периоди	Правителствени дарения	Общо
Нетекущи	45,692	269	45,961
Текущи	9,602	16	9,618
Салдо към 31 декември 2016 г.	55,294	285	55,579

Салдо към 1 януари 2016 г.	57,253	301	57,554
Начислени за годината	7,643	-	7,643
Признати приходи за периода	(9,602)	(16)	(9,618)
Салдо към 31 декември 2016 г.	55,294	285	55,579

21. Приходи от продажба на мрежови компоненти и услуги

	Период, приключващ на 31.03.2017 г.	Период, приключващ на 31.03.2016 г.
Приходи от продажба на мрежови компоненти, в т.ч.	76,811	66,961
- към свързани лица (Прил.32)	60,667	51,117
Приходи от продажба на услуги, в т.ч.	3,149	3,085
Такси за присъединяване на потребители към мрежата	2,462	2,369
Продажби на други услуги, в т.ч.	687	716
- към свързани лица (Прил.32)	295	277

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД**Приложения към годишния финансов отчет (продължение)****31 март 2017 г.***(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)***22. Други приходи**

	Период, приключващ на 31.03.2017 г.	Период, приключващ на 31.03.2016 г.
Обезщетения от застрахователни събития	811	4
Приходи от гроби и неустойки	91	26
- към свързани лица (Прил.32)	2	-
Приходи от продажба на материали	68	181
Излишъци, установени при инвентаризация	18	66
Печалба от продажба на ИМС, в т. ч.	-	18
- към свързани лица (Прил.32)	-	17
Приходи от правителствени дарения	4	4
Други приходи	45	15
	1,037	314

23. Разходи за външни услуги

	Период, приключващ на 31.03.2017 г.	Период, приключващ на 31.03.2016 г.
Технологични разходи на електроенергия, в т. ч.	20,515	20,406
- към свързани лица (Прил.32)	209	375
Мрежови компоненти	14,520	13,593
Професионални услуги, в т. ч.	6,084	5,034
- към свързани лица (Прил.32)	6,080	5,031
Ремонт и поддръжка	686	477
Електроенергия и отопление, в т. ч.	574	491
- към свързани лица (Прил.32)	560	481
Застраховки	418	417
Индустриално почистване	68	57
Наеми	63	54
ИТ услуги	51	52
Телефонни и пощенски разходи	31	17
Лицензионни такси	30	26
Разходи за одит	16	15
Други външни услуги	41	46
	43,097	40,685

Мрежовите компоненти, представляват определени от КЕВР такса за пренос и цена за достъп. Съгласно Правила за търговия, публикувани от КЕВР, за регулирания енергиен пазар тези услуги се предоставят от Енергийния системен оператор (ЕСО).

Професионалните услуги за 2017 г. и за 2016 г. представляват основно предоставени услуги от ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА ЕАД (дружество – майка) (Прил. 32) във връзка с административни дейности като счетоводство, контрол, човешки ресурси, правно и регулаторно управление и други.

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД

Приложения към годишния фискален отчет (продължение)

31 март 2017 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

24. Разходи за персонал

	Период, приключващ на 31.03.2017 г.	Период, приключващ на 31.03.2016 г.
Разходи за заплати	7,481	5,679
Разходи за социални осигуровки	2,667	2,104
Провизия за неизползван платен отпуск	401	329
Провизия за пенсионни обезщетения и пенсия по болест	61	55
Обезщетения по КТ	4	5
Обучения	-	1
	10,614	8,173

25. Разходи за материали

	Период, приключващ на 31.03.2017 г.	Период, приключващ на 31.03.2016 г.
Горива и смазочни материали	573	563
Кабели, проводници и друго оборудване	335	267
Работно облекло и медикаменти	48	48
Инструменти	45	18
Канцеларски материали	22	58
Стълбове	18	43
Други разходи за материали	130	134
	1,171	1,131

26. Други разходи, нетно

	Период, приключващ на 31.03.2017 г.	Период, приключващ на 31.03.2016 г.
Начислени провизии	215	428
Реинтегрирани провизии	(5,791)	(565)
Разписки по съдебни дела	2,724	118
Начислени обезщетения на търговски и други вземания, нетно	569	1,427
(Реинтегрирани)/ Начислени обезщетения на вземания по съдебни дела, нетно	(75)	186
Балансова стойност на отписани материали	15	79
Глоби и лихви за нарушаване нормативни актове	1	44
Командировки, в т. ч.	9	10
- към свързани лица (Прил.32)	1	-
Други разходи	21	18
	(2,312)	1,745

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 март 2017 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

27. Финансови приходи, нетно

	Период, приключващ на 31.03.2017 г.	Период, приключващ на 31.03.2016 г.
Приходи от облигации	877	524
- от свързани лица (Прил.32)	360	-
Приходи от лихви, в т. ч.	-	209
- от свързани лица (Прил.32)	-	209
Общо финансови приходи	877	733
Разходи за лихви, в т. ч.	(291)	(844)
- законна лихва по загубени съдебни дела	-	(811)
Разходи за лихви по петекунци провизии	(19)	(23)
Други финансови разходи	(5)	(4)
Общо финансови разходи	(315)	(871)
Финансови приходи, нетно	562	(138)

28. Разходи за данъци

Към 31 март 2017 г. и 31 март 2016 г. Дружеството не е извършвало изчисления на разходите за данъци.

29. Дивиденди

За периода, приключващ на 31 март 2017 г. не е провеждано Общото събрание на акционерите.

През 2016 г. Общото събрание на акционерите е решило да разпредели дивидент в размер на 42,967 хил. лева, от който към 31 декември 2016 г. са изплатени 40,004 хил. лева.

30. Постъпления от продажба на ИМС

В отчета за паричния поток, постъпленията от продажба на ИМС се състоят от:

	Период, приключващ на 31.03.2017 г.	Период, приключващ на 31.03.2016 г.
Балансова стойност на отписани ИМС (Прил.5, 6)	-	19
Минус бракувани ИМС (Прил.26)	-	-
Балансова стойност на продадени ИМС	-	19
Печалба от продажба на ИМС	-	18
Постъпления от отписани ИМС	-	37

31. Пости ангажименти

Съгласно разпоредбите на параграф 4 от ПЗР на Закона за енергетиката и Лицензията за разпределение на електрическа енергия, от Дружеството се изисква да изкупи в 8-годишен срок от влизане в сила на закона, енергийните обекти, които са собственост на потребители физически или юридически лица, представляващи елементи на преносната или разпределителната мрежа. Срокът за изкупуване на енергийните обекти, които са собственост на потребители е изтекъл през декември 2015 г. По тази причина, Дружеството прилага КРМСО 4 и съответно паличието на финансов лизинг. Според МСС 17, актива се отчита по по-ниската от справедливата стойност или настоящата стойност на минималните лизингови плащания, която е равна на нула.

Ръководството на Дружеството е извършило оценка на справедливата стойност на енергийните обекти, които са собственост на потребители, която към 31 декември 2016 г. е в размер на 29,550 хил.лв. (31 декември 2015 г.: 26,185 хил. лева). Ръководството не е в състояние да предвиди кога ще бъдат закупени енергийните обекти, които не са изкупени до края на 2016 г.

Към 31 декември 2016 г. Дружеството е встъпило в договори за присъединяване, съгласно които насрещната страна трябва да изгради съоръженията за присъединяване. Дружеството има пост ангажимент да изкупи тези съоръжения, след като са завършени. Ръководството е извършило оценка на тези капиталови ангажименти, за които разполага с финансова информация, които към 31 декември 2016 г. са в размер на 9,035 хил. лева (31 декември 2015 г.: 10,201 хил. лева).

32. Сделки със свързани лица

От 30 септември 2012 г. крайното дружество - майка е Energo - Pro a.s., Чехия и свързани лица са дружествата от групата на ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА, както и дружества от групата на крайното дружество-майка.

Дружеството оперира в регулирана среда и цените за доставка и продажните цени на електроенергия са регулирани от ДКЕВР.

Сделките със свързани лица са както следва:

32.1. Покупки на електрическа енергия и услуги

	Период, приключващ на 31.03.2017 г.	Период, приключващ на 31.03.2016 г.
ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА ЕАД (дружество - майка)	6,080	5,031
ЕНЕРГО - ПРО Енергийни Услуги ЕООД (дружество от групата на ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА)	559	-
ЕНЕРГО - ПРО Продажби АД (дружество от групата на ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА) - небаланс	209	375
ЕНЕРГО - ПРО Продажби АД (дружество от групата на ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА)	2	481
ЕНЕРГО - ПРО България ЕАД (дружество от групата на ЕНЕРГО - ПРО България) - материали	38	-
	6,888	5,887

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД**Приложения към годишния финансов отчет (продължение)**

31 март 2017 г.

*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)***32. Сделки със свързани лица (продължение)**

	Период, приключващ на 31.03.2017 г.	Период, приключващ на 31.03.2016 г.
32.3. Продажби на електрическа енергия, услуги и вземания		
ЕНЕРГО - ПРО Продажби АД (дружество от групата на ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА) - електрическа енергия	53,235	51,357
ЕНЕРГО - ПРО Енергийни Услуги ЕООД (дружество от групата на ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА)	7,729	37
	60,964	51,394
32.4. Продажба на ИМС	Период, приключващ на 31.03.2017 г.	Период, приключващ на 31.03.2016 г.
ЕНЕРГО - ПРО Енергийни Услуги ЕООД (дружество от групата на ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА)	-	17
	-	17
32.5. Възнаграждения на ръководния персонал	Период, приключващ на 31.03.2017 г.	Период, приключващ на 31.03.2016 г.
Заплати и други текущи възнаграждения	353	207
Социални осигуровки, в т.ч.	51	33
	404	240
32.6. Приходи от лихви	Период, приключващ на 31.03.2017 г.	Период, приключващ на 31.03.2016 г.
ENERGO – PRO a.s. (крайно дружество-майка)	-	209
ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА ЕАД (дружество - майка) - облигации	360	-
	360	209

ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 март 2017 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

32. Сделки със свързани лица (продължение)

Дружеството има следните вземания и задължения от/ към свързани лица:

32.7. Вземания от свързани лица	31 март 2017 г.	31 декември 2016 г.
ЕНЕРГО - ПРО Продажби АД (дружество от групата на ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА)	36,404	31,970
ЕНЕРГО - ПРО Енергийни Услуги ЕООД (дружество от групата на ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА)	2,051	2,161
	38,455	34,131
	31 март 2017 г.	31 декември 2016 г.
32.8. Задължения към свързани лица		
ЕНЕРГО - ПРО Енергийни Услуги ЕООД (дружество от групата на ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА)	6,067	4,738
ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА ЕАД (дружество - майка)	2,730	2,345
ЕНЕРГО - ПРО Продажби АД (дружество от групата на ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА)	2,618	-
	11,415	7,083
	31 март 2017 г.	31 декември 2016 г.
32.9. Финансови активи		
ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА ЕАД (дружество - майка) - облигации	41,659	41,659
ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА ЕАД (дружество - майка) - лихви	575	216
	42,234	41,875
	31 март 2017 г.	31 декември 2016 г.
32.10. Задължение към ръководния персонал		
Ръководен персонал	79	69
	79	69

33. Условни активи и пасиви

33.1 ИМС без документи за собственост

В резултат на отделянето на ЕРП Горна Оряховица (предишно име на Дружеството) от НЕК през 2000 г., Дружеството е придобило земи и сгради, за които липсват документи за собственост. Към 31 март 2017 г. Дружеството отчита земи и сгради, за които липсват документи за собственост с балансова стойност 3,207 хил. лева (към 31 декември 2016 г.: 3,266 хил. лева).

33. Условни активи и пасиви (продължение)

33.1 ИМС без документи за собственост (продължение)

Дружеството е в процес на осигуряване на актовете за собственост и притежава първичните документи за отчитане на тези недвижими имоти. В настоящия финансов отчет не са отчетени текущи задължения, свързани с горепосочените ИМС. На базата на наличната информация, Дружеството не е в състояние да направи приблизителна преценка за размера на тези задължения към датата на баланса.

33.2. Данъчно облагане

Данъчното законодателство е обект на различно тълкуване и чести промени. Данъчните власти могат да оспорят начина по който Ръководството прилага съответното данъчно законодателство към трансакциите и дейностите.

Данъчните власти могат да приложат по-взискателен подход при интерпретирането на законодателството и данъчните ревизии. Това, заедно с възможното засилване на усилията за събиране на данъци, в резултат на пукните на бюджета, може да доведе до увеличаване на обхвата и честотата на данъчните проверки. По-специално, възможно е данъчните власти да оспорват трансакции и дейности, които не са били оспорвани до този момент. В резултат на това могат да бъдат начислени значителни допълнителни данъци, глоби и лихви.

Фискалните периоди могат да бъдат ревизирани от данъчните власти до изтичането на пет календарни години, започващи от 1 януари на годината през която е подадена данъчната декларация. При някой обстоятелства, ревизията може да покрие и по дълъг период. Периодът, за който може да бъде извършена данъчна ревизия по Закона за корпоративното подоходно облагане и Закона за данък върху добавена стойност започва на 1 януари 2012 г.

На Ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които бих довели до значими данъчни задължения.

33.3. Залог на акции

През юли 2016 г., притежаваните от ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА ЕАД 1,054,400 акции на ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД, представляващи 80% от регистрирания капитал на Дружеството са заложени като обезпечение по банков заем между Банка ДСК ЕАД и ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА ЕАД. През декември 2016 г. заемът от Банка ДСК ЕАД е напълно погасен и залога на акциите е вдигнат.

Издадената през ноември 2016 г. от ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА ЕАД облигационна емисия е обезпечена с особен залог върху акциите на ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД. Залогът е в полза на Обединена българска банка АД, която е избрана за банка – довереник на облигационерите на проведеното на 07 декември 2016 г. първо Общо събрание на облигационерите. Като обезпечение са предоставени и новите акции и/ или дружествени дялове, които в бъдеще биха били притежавани от ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА ЕАД в Дружеството, както и дивидентите, приходите от продажба и ликвидационни квоти.

34. Събития след датата на баланса

След датата на съставяне на баланса не са настъпили значими събития, които да имат влияние върху годишния финансов отчет.