

## **ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**

### **Приложения към предварителния годишен финансов отчет (продължение)**

**31 декември 2016 г.**

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

---

## **2. Счетоводна политика (продължение)**

### **2.7. Търговски вземания**

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективния 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.

Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановимата стойност. Последната представлява настоящата стойност на очакваните парични потоци, дисконтирани с ефективния лихвен процент. Размерът на обезценката 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.

### **2.8. Парични средства и парични еквиваленти**

Паричните средства включват пари в брой, пари по банкови сметки, както и банкови депозити.

### **2.9. Основен капитал**

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

### **2.10. Заеми**

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, нетно от направените разходи по извършването на транзакцията. Задължения по получени заеми първоначално се отчитат по стойността на получените финансови инструменти и впоследствие по амортизируема стойност по метода на ефективния лихвен процент, който поради същността на договорите е същият като на договорения лихвен процент. Заемите се класифицират като текущи задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на баланса.

### **2.11. 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.

## **ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**

### **Приложения към предварителния годишен финансов отчет (продължение)**

**31 декември 2016 г.**

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

---

## **2. Счетоводна политика (продължение)**

### **2.12. Текущи и отсрочени данъци върху дохода**

Текущият разход за данък върху дохода се изчислява в съответствие с данъчните закони в страната. Ръководството периодично преоценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на обстоятелства, в които приложимата данъчна нормативна уредба е обект на интерпретация. Признават се провизии за данък, ако е необходимо.

Отсрочен данък върху дохода 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.

Отсрочените данъци се определят чрез прилагането на тези данъчни ставки, които 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 облагаеми печалби в бъдеще, които да позволяват данъчните временните 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 намерение за уреждане на баланс на нетна основа.

### **2.13. 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 лицензирани 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 предишен трудов стаж.

Актюерските печалби и загуби, възникнали в резултат на практически корекции и промени на актюерските предположения, се признават в друг всеобхватен доход.

## **ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**

### **Приложения към предварителния годишен финансов отчет (продължение)**

**31 декември 2016 г.**

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

---

## **2. Счетоводна политика (продължение)**

### **2.14. Признаване на приходи**

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 данък върху добавената стойност.

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно оценен, 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.

#### *(а) Приходи от продажба на електрическа енергия и мрежови компоненти*

Приходите от продажби се признават в отчета за всеобхватния доход на месечна база след отчитане на доставената на клиентите електрическа енергия.

#### *(б) Приходи от лихви*

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

Приходите от наказателни лихви за закъсняло плащане на сметки за потребена електрическа енергия се признават в момента на плащане на главницата.

### **2.15. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки**

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан 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 оповестяване 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 през следващата финансова година, са описани по-долу:

#### *(а) Определяне на полезния живот на нематериални активи*

Определянето на полезния живот на активите се основава на исторически опит с подобни активи, както и очакваното технологично развитие, направените оценки от технически екип и промените в общите икономически или производствени фактори. Целесъобразността на изчисления полезен живот се преразглежда веднъж годишно или когато е налице индикация за съществени промени в основните предположения.



## **ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**

**Приложения към предварителния годишен финансов отчет (продължение)**

**31 декември 2016 г.**

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

---

### **2. Счетоводна политика (продължение)**

#### **2.15. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки (продължение)**

##### *(б) Обезценка на вземания*

Ръководството оценява обема 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) 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.

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 държавни ценни книжа (ДЦК) с 10 – годишен матуритет, издавани в Република България, деноминирани във валутата, в която ще бъдат изплащани 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.

#### **2.16. Свързани лица**

За целите на приложения финансов отчет, компанията майка и нейните свързани лица, управленският персонал, членовете на техните семейства във всеки отделен случай и във връзка с контролираните от тях компании, се считат и се третират като свързани лица.

Подробна информация за операциите със свързани лица и салдата в края на годината е представена в Приложение 24.

### **3. Управление на финансовия риск**

#### **3.1. Фактори на 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 нива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовото състояние на Дружеството. Финансовият риск се управлява централизирано за всички дружества от групата на ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА чрез анализ на рисковите фактори и избор на адекватни мерки.

**ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**  
**Приложения към предварителния годишен финансов отчет (продължение)**  
**31 декември 2016 г.**

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

---

**3. Управление на финансовия риск (продължение)**

**3.1. Фактори на финансовия риск (продължение)**

*(а) Валутен риск*

Дружеството не е изложено на валутен риск, поради това че не осъществява сделки, деноминирани в чуждестранна валута.

*(б) Лихвен риск*

Тъй като Дружеството не притежава значителни лихвоносни активи, приходите и оперативните парични потоци на Дружеството не се влияят от промените в пазарните лихвени проценти.

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. През 2016 г. заемите на Дружеството са с плаващ лихвен процент и са деноминирани във функционалната валута.

През 2016 г. и 2015 г. Дружеството има получени заеми от Банка ДСК ЕАД и ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА ЕАД.

*(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 за такива.

Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като има значителна експозиция на вземания от клиенти по продажби за електроенергия, които са диверсифицирани.

*(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.

**ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**  
**Приложения към предварителния годишен финансов отчет (продължение)**  
**31 декември 2016 г.**

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

**3. Управление на финансовия риск (продължение)**

**3.1 Фактори на финансовия риск (продължение)**

*(г) Ликвиден риск (продължение)*

Матуритетът на финансовите пасиви е както следва:

	<b>По-малко от 1 година</b>
<b>Към 31 декември 2016 г.</b>	
Заеми	14,217
Търговски и други задължения, с изключение на законови задължения	26,143
<b>Към 31 декември 2015 г.</b>	
Заеми	9,761
Търговски и други задължения, с изключение на законови задължения	13,150

Финансовите пасиви падежират в рамките на три месеца.

*(д) Ценови риск*

Тъй като Дружеството извършва своята дейност на свободния пазар, ценовият риск е свързан с възможността за намиране на нови клиенти, осигурявайки сделки с нормална печалба. Ръководството наблюдава и контролира цените, по които се доставя електроенергията. Дружеството има разработена и внедрена политика за избор на клиенти.

*(е) 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 плюс нетния дълг.

Коефициентът на задлъжнялост към 31 декември 2016 г. и 31 декември 2015 г. е както следва:

	<b>31 декември 2016 г.</b>	<b>31 декември 2015 г.</b>
Общо заеми	14,020	9,544
Парични средства и парични еквиваленти	(545)	(496)
<b>Нетен дълг</b>	<b>13,475</b>	<b>9,048</b>
Собствен капитал	5,293	5,777
Общо капитал	18,768	14,825
<b>Коефициент на задлъжнялост</b>	<b>71.80%</b>	<b>61.03%</b>

**ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**  
**Приложения към предварителния годишен финансов отчет (продължение)**  
**31 декември 2016 г.**

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

**3. Управление на финансовия риск (продължение)**

**3.1 Фактори на финансовия риск (продължение)**

*(ю) Оценка на справедливата стойност на финансови инструменти*

Дружеството не притежава финансови инструменти, отчитани по справедлива стойност. За финансовите активи, които не са отчитани по справедлива стойност, Дружеството счита, че справедливата стойност е близка до балансовата стойност.

Финансови инструменти по категории са както следва:

	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
	Вземания и парични средства	Вземания и парични средства
<b>Активи според баланса:</b>		
Търговски вземания, вземания от свързани лица и други вземания (Прил. 7)	45,356	20,048
Парични средства и еквиваленти (Прил. 8)	545	496
<b>Общо</b>	<b>45,901</b>	<b>20,544</b>

Финансови инструменти по категории са както следва:

	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
	Други финансови задължения	Други финансови задължения
<b>Пасиви според баланса:</b>		
Заеми (Прил.12)	14,020	9,544
Търговски и други задължения с изключение на задължения към бюджета (Прил.11)	26,143	13,150
<b>Общо</b>	<b>40,163</b>	<b>22,694</b>

**ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД**

Приложения към предварителния годишен финансов отчет (продължение)

31 декември 2016 г.

*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)***4. Имоти, машини и съоръжения (ИМС)**

	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар	Общо
Отчетна стойност към 1 януари 2016 г.	-	-	-	-
Придобити	14	51	48	113
<b>Към 31 декември 2016 г.</b>	<b>14</b>	<b>51</b>	<b>48</b>	<b>113</b>
Натрупана амортизация към 1 януари 2016 г.	-	-	-	-
Разходи за амортизация	(3)	(9)	(8)	(20)
<b>Към 31 декември 2016 г.</b>	<b>(3)</b>	<b>(9)</b>	<b>(8)</b>	<b>(20)</b>
<b>Балансова стойност Към 31 декември 2016 г.</b>	<b>11</b>	<b>42</b>	<b>40</b>	<b>93</b>

**5. Нематериални активи**

	Софтуер	Лицензия за търговия с електро енергия	Общо
Отчетна стойност към 1 януари 2015 г.	-	16	16
Придобити	27	-	27
<b>Към 1 януари 2016 г.</b>	<b>27</b>	<b>16</b>	<b>43</b>
Придобити	3	-	3
<b>Към 31 декември 2016 г.</b>	<b>30</b>	<b>16</b>	<b>46</b>
Натрупана амортизация към 1 януари 2015 г.	-	(14)	(14)
Разходи за амортизация	(3)	(2)	(5)
<b>Към 31 декември 2015 г.</b>	<b>(3)</b>	<b>(16)</b>	<b>(19)</b>
Амортизация	(15)	-	(15)
<b>Към 31 декември 2016 г.</b>	<b>(18)</b>	<b>(16)</b>	<b>(34)</b>
<b>Балансова стойност Към 31 декември 2015 г.</b>	<b>24</b>	<b>-</b>	<b>24</b>
<b>Към 31 декември 2016 г.</b>	<b>12</b>	<b>-</b>	<b>12</b>