

СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	2
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5

ДРУЖЕСТВО: ГРАНД ЕНЕРДЖИ ДИСТРИБЮШЪН ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

1. Информация за дружеството

1.1 Правен статут

„Гранд Енерджи Дистрибушън ” ЕООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър на Р.България с дата 23.7.2010 г. с ЕИК : 201208860.

Седалището, адресът на управление и адресът за кореспонденция са: Р. България, гр. София, Община Слатина, район Връбница, Индустриална зона Орион, ул. 3020 № 34, ет 4.

Дружеството няма разкрити и регистрирани клонове в чужбина.

1.2 Собственост и управление

Разпределението на дружествения капитал на дружеството е както следва:

	31.12.2018	31.12.2017
Дружествен капитал (BGN'000)	10	10
Брой дялове (номинал 1 лев)	10000	10000
Брой дялове, притежавани от юридически лица	0	0
<i>% на участие на юридически лица</i>		
Брой дялове, притежавани от физическите лица	10000	10000
<i>% на участие на физически лица</i>	100%	100%

Дружеството се представлява от управител Илия Йорданов.

История на управлението и собствеността.

Дружеството се управлява както следва :

За периода 12.09.2012 г. до 08.11.2013 г. и за периода 01.09.2016 г. - до 29.1.2018 г.,

Дружеството се управлява от управител: инж. Владимир Владимиров

За периода 08.11.2013 г. до 01.09.2016 г.

Дружеството се управлява от управители:

инж. Владимир Владимиров и Мая Благинова –Цонкова

Собственост както следва :

С дата 29.01.2018 г. дяловете са прехвърлени в собственост на Надежда Арсова от предходния собственик Владимир Владимиров.

1.3 Предмет на дейност

Предмета на дейност на Дружеството е: дейност търговия с електрическа енергия и др. дейности незабранени със закон.

2. База за изготвяне на финансовия отчет

2.1 Общи положения

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните Стандарти за Финансово Отчитане (МСФО), приети от Борда по Международни Счетоводни Стандарти (БМСС), и разясненията, публикувани от Комитета за разяснения на МСФО към БМСС.

Към 31 декември 2018 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Постоянния

ДРУЖЕСТВО: ГРАНД ЕНЕРДЖИ ДИСТРИБЮШЪН ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. МСС се преиздават всяка година и са валидни само за годината на издаването си, като в тях се включват всички промени, както и новите стандарти и разяснения. Голяма част от тях не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните въпроси, които се третират в тях. От анализа на сключените договори с клиенти ръководството прецени, че МСФО 15 не оказва влияние върху приходите от предходни отчетни периоди.

Публикувани стандарти, в сила от 01 януари 2016 г. и 01 януари 2018 г.

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи (Изменения) – разяснение на допустимите методи на амортизация

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Те разясняват принципа на МСС 16 и МСС 38, че приходите отразяват икономическите ползи, получени в резултат на оперирането на бизнеса (от който активът е част), като цяло, а не икономическите ползи само от използването на актива. В резултат на това е недопустимо определянето на амортизациите на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи на бази, свързани с генерираните приходи. Не се очаква тези изменения да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСС 19 Доходи на наети лица (Изменение)- Вноски от наетите лица

Ограниченото по обхват изменение на МСС 19 влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015 г. То касае вноските от наети или трети лица в пенсионни планове с дефинирани доходи. Целта му е да опрости осчетоводяването на вноските, които не зависят от прослужения стаж, като например, вноски от наети лица, които се изчисляват като фиксиран процент от работната заплата. Не се очаква изменението да има ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСФО 9 Финансови инструменти

МСФО 9 влиза в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното му прилагане. Финалната версия на МСФО 9 Финансови инструменти заменя МСС 39 Финансови инструменти : Признаване и оценяване и всички предишни редакции на МСФО 9. Стандартът въвежда нови изисквания относно класификация и оценяване, обезценка и отчитане на хеджиране.

МСС 1 Представяне на финансови отчети: Оповестявания (Изменения)

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Те са свързани с насърчаване на дружествата да прилагат професионална преценка при избора на информация, която да се оповести и начина на представянето ѝ, и поясняват съществуващите изисквания на МСС 1. Измененията касаят същественост, последователност на бележки, междинни суми и разбивки, счетоводни политики и представяне на компоненти на другия всеобхватен доход, свързани с инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал. Дружеството ще анализира ефектите от тези изменения при представянето на бъдещи финансови отчети.

МСФО 14 Разсрочвания по регулаторни дейности

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Целта на този междинен стандарт е да допринесе за сравнимостта на отчети на предприятия, извършващи регулирани дейности и по-специално дейности с регулирани цени. Такива дейности биха могли да бъдат доставките на газ, електричество, вода. МСФО 14 изисква ефектите от регулирани цени да бъдат представяни отделно и предоставя освобождаване при първоначално прилагане на МСФО. Стандартът все още не е приет от ЕС. Тъй като Дружеството е възприело МСФО и не извършва регулирани

дейности, не се очаква новият стандарт да има ефект върху бъдещите му финансови отчети.

МСФО 15 Приходи по договори с клиенти

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018г. МСФО 15 въвежда модел от пет стъпки, който е приложен към приходите по договори с клиенти /с малки изключения/, независимо от типа на сделката или дейността. Стандартът ще се прилага и по отношение на признаването и оценяването на печалби и загуби от продажба на някои нефинансови активи, които произтичат от нерегулярни дейности /например продажба на имоти, машини и съоръжения или нематериални активи/. Ще се изискват по-детайлни оповестявания, включително разпределение на възнаграждението за сделката между отделните задължения за изпълнение и ключови преценки и оценки. Стандартът все още не е приет от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от възприемането на този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността. МСФО 15 отменя МСС 11 и МСС 18.

МСФО 16 Лизинг

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. МСФО изисква лизингополучателите да отчитат повечето лизинги в баланса и да прилагат единен модел при отчитането на всички лизингови договори, с някои изключения. Отчитането при лизингодателите не се променя по същество. Стандартът все още не е приет от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от възприемането на този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСС 27 Индивидуални отчети /Изменение/

Стандартът влиза в сила от 1 януари 2016 г. Той позволява използването на метода на собствения капитал при отчитането на инвестиции в дъщерни предприятия, съвместно контролирани предприятия и асоциирани предприятия в индивидуалните финансови отчети. Дружеството не очаква ефектите от това изменение да имат ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността, представени в индивидуалния финансов отчет.

МСС 12 Данъци върху дохода /Изменение/- Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията дават разяснения относно отчитането на отсрочените данъчни активи за нереализирани загуби, които възникват при преценка на дългови инструменти отчитани по справедлива стойност. Например, измененията разясняват отчитането на отсрочените данъчни активи когато дружеството няма право да приспада нереализирани загуби за данъчни цели или когато има способност и намерение да задържи инструмента до възстановяването на нереализираната загуба. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСС 7 Отчет за паричните потоци /Изменение/- Инициатива по оповестяване

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Целта на тези изменения е да позволи на потребителите на финансови отчети да оценят промените на пасивите, произтичащи от финансова дейност. Измененията изискват оповестявания, които позволяват на инвеститорите да оценят промените на пасивите, произтичащи от финансова дейност, включително промени, произтичащи от парични потоци и непарични промени. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

Изменения в МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие

Измененията разглеждат установеното несъответствие между изискванията на МСФО 10 и МСС 28 при продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие. Признава се пълната печалба или загуба, когато сделката касае бизнес и част от печалбата или загубата, когато сделката касае активи, които не представляват бизнес. Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Изменението все още не е прието от ЕС. Дружеството не очаква ефектите от това изменение да имат ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2010-2012 година

В цикъла 2010-2012 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, касаещи седем стандарта, които ще влязат в сила за годишни периоди започващи на или след 1 февруари 2015г.

Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 2 Доходи на базата на акции – променени са дефинициите на „условия, даващи право на упражняване” и „пазарни условия”. Добавени са дефиниции за „условие за изпълнение на определени показатели” и „условие за прослужване на определен период”;
- МСФО 3 Бизнес комбинации – дават се разяснения относно отчитането на условно възнаграждение във връзка с бизнес комбинация;
- МСФО 8 Оперативни сегменти – изискват се допълнителни оповестявания на преценките на ръководството, направени по отношение на групирането на оперативни сегменти и се дават уточнения за равнието на общата сума на сегментните активи с общо активите на отчитащото се предприятие;
- МСФО 13 Оценяване на справедлива стойност – уточнява се взаимодействието с МСФО 9 по отношение на краткосрочните вземания и задължения;
- МСС 16 Имоти, машини съоръжения – изменението изисква при преценка на дълготраен материален актив, неговата отчетна стойност да бъде коригирана по подходящ начин съобразно преоценената балансова стойност, докато натрупаната амортизация да бъде изчислена като разликата между отчетната стойност и балансовата стойност на актива, след приспадане на натрупаните загуби от обезценка;
- МСС 24 Оповестяване на свързани лица – разяснява се, че управляващото дружество, което предоставя ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие, се счита за свързано лице. Съответно, е необходимо да се оповести възнаграждението/непогасеното задължение за извършване на управленски услуги;
- МСС 38 Нематериални активи – същите изменения както в МСС 16 по-горе. Дружеството ще анализира и оцени ефекта от измененията върху бъдещите си финансови отчети.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2012-2014 година

В цикъла 2012-2014 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, касаещи четири стандарта, които ще влязат в сила за финансовата 2016г. Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности – уточнява се, че промяната на начина на освобождаване от актива /продажба или разпределение към собствениците/ не се счита за нов план за освобождаване от актива, а представлява продължение на първоначалния план;

ДРУЖЕСТВО: ГРАНД ЕНЕРДЖИ ДИСТРИБЮШЪН ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

- МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания – уточняват се примери за продължаващо участие във финансов актив и изискуемите оповестявания в съкратен междинен финансов отчет;
- МСС 19 Доходи на наети лица - дават се разяснения по отношение на параметрите определящи дисконтовия процент при изчисление на дългосрочни задължения;
- МСС 34 Междинно финансово отчитане – разяснява се, че изискуемите оповестявания е необходимо да се съдържат в междинните финансови отчети, или чрез препратка, да могат да бъдат проследени до друга междинна информация /например доклад на ръководството/, която следва да е на разположение на потребителите при същите условия и същото време.

Дружеството ще анализира и оцени ефекта от измененията върху бъдещите си финансови отчети.

Ръководството на дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Освен това ръководството на дружеството е направило преглед на влезлите в сила от 1 януари 2016 г. промени в съществуващите счетоводните стандарти и не счита, че те налагат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към датата на финансовия отчет, доколкото тя може да бъде достоверно установена. Всички подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени на съответните места по-нататък. Всички данни за 2018 и за 2017 години са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго.

2.2 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година – годишния финансов отчет за 2017 година.

В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период. Такива рекласификации се налагат с цел да се постигне по-добра съпоставимост с данните за текущата година. Данните, посочени във финансовите отчети за 2018 и 2017 година са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в пояснителните приложения към настоящия финансов отчет.

Към 31 декември 2018 г.х не са осчетоводявани факти и събития, които да налагат промени в представянето и класификацията на статии от финансовия отчет.

2.3 Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута и валутата на представяне на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано.

Съгласно изискванията на българското законодателство, дружеството води счетоводство и изготвя годишен финансов отчет в националната парична единица на България - Български лев (BGN), която от 1 януари 1999 е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лев.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

2.4 Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансовата сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Съгласно нашия анализ, считаме, че не са констатирани нарушения на принципа за действащо предприятие. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, управлението на дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

Към датата на изготвяне на Отчета няма решение за реструктуриране на дружеството.

2.5 Счетоводни преценки

Представянето на финансовия отчет съгласно Международните стандарти за финансово отчитане, изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите и на оповестяването на условните вземания и задължения към датата на отчета, респективно върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет. Счетоводната политика е прилагана систематично и е съпоставима с тази, прилагана през предходната година.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1 Признаване на приходи и разходи

Дружеството е избрало да представи всички статии на приходи и разходи, признати през периода в единен Отчет за всеобхватния доход. В Отчета за всеобхватния доход за периода дружеството класифицира разходите си според същността им.

Приходите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите от продажба на продукцията се признават в момента, когато рисковете и изгодите от собствеността върху продукцията са прехвърлени на купувача и разходите във връзка със сделката могат да бъдат надеждно измерени.

Приходите от услуги се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към края на периода, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на предоставените активи или услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки.

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи по заеми, банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции.

Разходите за бъдещи периоди (предплатени разходи) се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Приходите и разходите за лихви се начисляват на времева база при съблюдаване на дължимата сума по главницата и приложимия лихвен процент.

3.2 Разходи по заеми

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

в готовност за използване или продажба. Отговарящ на условията актив е актив, който изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

Останалите разходи по заеми се признават като разход за периода в който са възникнали, в отчета за доходите чрез използване на метода на ефективния лихвен процент.

3.3 Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство Дружеството дължи, данък върху печалбата, в размер на 10%.

Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочените данъци.

Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовият метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Отсрочените данъци се признават в печалбата или загубата, освен в случаите, когато възникват във връзка операция или събитие, което е признато, в същия или друг период, извън печалбата или загубата в друг всеобхватен доход или директно в собствен капитал. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на друг всеобхватен доход или собствен капитал, без да намира отражение в печалбата или загубата.

3.4 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Придобит от дружеството материален актив се признава в групата на имоти, машини, съоръжения и оборудване, когато се очаква той да бъде използван в дейността на дружеството (в процеса на производство, за предоставяването на други услуги или за административни цели) за период по-дълъг от една година.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот те се отчитат отделно.

Дружеството е определило стойностен праг в сила от 700 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиките на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им. Тази промяна се третира като промяна в счетоводната преценка и следователно активи с цена на придобиване под този праг, закупени в предходни периоди продължават да се третират като дълготрайни активи.

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

ДРУЖЕСТВО: ГРАНД ЕНЕРДЖИ ДИСТРИБЮШЪН ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините, съоръженията и оборудването, с изключение на земите, е моделът на цената на придобиване по МСС 16, т.е. имотите, машините, съоръженията и оборудването са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва “линеен метод” на амортизация на имотите, машините, съоръженията и оборудването (дълготрайните материални активи). Амортизирането на активите започва от датата на въвеждането им в експлоатация */от началото на следващия месец, в който са въведени в експлоатация/*. Амортизация не се начислява за земи, напълно амортизирани активи и активи в процес на придобиване.

Амортизацията на имотите, машините, съоръженията и оборудването се начислява за срока на очаквания им полезен живот по линейния метод. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване, като се използват следните годишни амортизационни норми:

- Компютри - 2 години
- Измервателни съоръжения – 3 години.
- Транспортни средства – 4 години
- Други - 7 години

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно. Към 31.12.2017 г. е направен преглед на полезния живот на дълготрайните активи на дружеството.

Последващи разходи

Разходите за ремонт и и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини, съоръжения и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от преносната стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Други последващи разходи се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива и когато стойността му може да бъде надеждно оценена.

Обезценка на активи

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер и надвишението се включва като разход в Отчета за всеобхватния доход.

Когато загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка на актива в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход веднага, освен ако съответният актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка е за сметка на преоценъчния резерв.

Към 31.12.2018 г. и 31.12.2017 г., ръководството е направило преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, въз основа на който е преценило, че не са били налице условия за обезценка.

3.5 Инвестиционни имоти

Дружеството не отчита инвестиционни имоти.

3.6 Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от дружеството и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по модел “цена на придобиване”, намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и тя включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката. В техния състав са включени софтуер, лицензи и патенти.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 7 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за доходите.

3.7 Инвестиции

Съгласно счетоводната политика на дружеството инвестициите в други дружества се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуалната загуба от обезценка. Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка се определя нейния размер и същата се отразява в Отчета за всеобхватния доход.

3.7.1 Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството класифицира като инвестиции в дъщерни предприятия притежаваните от него акции и дялове в други дружества, над които упражнява контрол.

Към 31.12.2018 г. дружеството не отчита инвестиции в дъщерни предприятия.

3.7.2 Инвестиции в асоциирани предприятия

Инвестициите в акции и дялове от капиталите на дружества, в които Дружеството има значително влияние се класифицират като инвестиции в асоциирани предприятия.

Към 31.12.2018 г. дружеството не отчита инвестиции в асоциирани предприятия.

3.8 Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойностна оценка от себестойността и нетната реализируема стойност. Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до определеното им местоположение и подготовката им за употреба. Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена с очакваните разходи за довършителни дейности и разходите по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Оценката на материалните запаси при тяхното изписване се извършва по средно-претеглена цена.

3.9 Нетекущи активи, държани за продажба

Нетекущите активи (или групи за отписване, включващи активи и пасиви), които се очаква да бъдат възстановени по-скоро основно чрез продажба, отколкото чрез използване, се класифицират като държани за продажба.

При първоначалната класификация като активи, държани за продажба, нетекущите активи се признават по по-ниската от преносната стойност и справедливата стойност, без разходите по продажбата.

Когато се очаква продажбата да бъде реализирана след повече от една година, дружеството оценява разходите за продажбата по тяхната настояща стойност. Всяко увеличение в настоящата стойност на разходите за продажбата, което възниква в резултат на изтичането на времето, се представя в печалбата или загубата като финансови разходи.

3.10 Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 9 *Финансови инструменти*. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви), с изключение на финансовите активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на МСС 9 *Финансови инструменти*, Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: вземания и финансови пасиви оценени по амортизирана стойност. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и срочността, с която е сключен съответния договор.

3.10.1 Вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. В отчета за финансовото състояние на Дружеството активите от тази категория са представени като търговски и други вземания и парични средства.

Търговски и други вземания

След първоначалното им признаване търговските вземания се оценяват по амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в ликвидация и други.

Парични средства и парични еквиваленти

За целите на отчета за паричния поток паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца. Отчета за паричните потоци за периода е изготвен по прекия метод, съгласно изискванията на МСС 7.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- плащанията за лихви по получени заеми се включват в паричните потоци от финансова дейност;

- паричните потоци, свързани с получени кредити (главници), се включват като парични потоци използвани за финансова дейност;

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като “други постъпления (плащания)”, нетно към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

Преобладаващата част от разплащанията се извършват чрез свързани лица, а разчетите със свързаните лица се прихващат, което следва да се вземе предвид при анализирането на отчета за паричните потоци на Дружеството.

Обезценка на финансови активи

Към датата на изготвяне на индивидуалните финансови отчети Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансовите активи с изключение на финансовите активи отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели.

Загубата от обезценка на вземания, отчитани по амортизирана стойност, се изчислява като разлика между балансовата стойност и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Загубата от обезценка се признава в Отчета за всеобхватния доход. Тя се възстановява, ако последващото увеличение на възстановимата стойност може обективно да бъде обвързано с настъпване на събитие след датата, на която е била призната обезценката.

При оценката на събираемостта на вземанията ръководството прилага следните критерии:

- за вземанията от дъщерни предприятия – ръководството прави анализ на цялата експозиция от всяко дъщерно дружество с оглед преценка на реалната възможност за събирането им. При наличие на несигурност относно събираемостта на вземанията се прави преценка каква част от тях е обезпечена (залог, ипотека) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо реализиране на обезпечението). Вземанията или част от тях, за които ръководството установява, че съществува достатъчно висока несигурност за събирането им се обезценяват на 100 %;
- за вземанията от други контрагенти – просрочените вземания над 360 дни се третираат като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че е налице висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

3.10.2 Финансови пасиви по амортизирана стойност

След първоначалното им признаване Дружеството оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност с изключение на: финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; финансовите пасиви, възникнали, когато прехвърлянето на актив не отговаря на условията за отписване; договори за финансова гаранция, ангажименти за предоставяне на кредит с лихвен процент, по-нисък от пазарния. В отчета за финансовото състояние на Дружеството тези пасиви са представени като търговски и други задължения и задължения по лихвени заеми.

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения са отразени по номинална стойност. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизирана стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Лихвени заеми

Първоначално лихвените заеми се оценяват по справедливата стойност на получените финансови средства, а впоследствие по амортизирана стойност чрез използването на ефективен лихвен процент, който поради естеството на договорите съвпада с договорения лихвен процент. Амортизираната стойност се изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в Отчета за всеобхватния доход като “финансови приходи/разходи нетно” през периода на амортизация, с изключение на разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един актив и се капитализират в себестойността на този актив.

Лихвените заеми се класифицират като текущи, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период.

3.11 Лизинг

3.11.1 Финансов лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се включват в стойността на актива. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в отчета за финансовото състояние на Дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят между лихвени плащания и плащания по главница, така че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

За целите на представянето на финансовите инструменти по категории, определени в съответствие с МСС 9 *Финансови инструменти*, задълженията по финансов лизинг се класифицират в категорията финансови пасиви по амортизирана стойност.

3.12 Провизии

Провизии се признават, когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен.

3.13 Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най – важните, от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продукцията (стоките) и услугите предоставяни от дружеството и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

4. Приходи

4.1 Приходи от продажби

Отчетените приходи от продажби включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2018	Периода, приключващ на 31.12.2017
Приходи от продажба на стоки	451,044	217,299
	451,044	217,299

Отчетените приходи от продажби на стоки се разпределят както следва:

Приходът включва приходи от корпоративни клиенти и продажби на дребно.

В хиляди лева

	Периода, приключващ на 31.12.2018	Периода, приключващ на 31.12.2017
Приходи от продажби на продукция (Ел. енергия)	370,229	145,162
Приходи от продажби на продукция (Балансираща група)	24,885	13,354
Приходи от продажба на стоки по пакетна сделка и други	55,930	58,783
	451,044	217,299

	Периода, приключващ на 31.12.2018	Периода, приключващ на 31.12.2017
Продажби за износ	30.42%	30.42%
Продажби за вътрешния пазар	69.58%	69.58%
	100%	100%

ДРУЖЕСТВО: ГРАНД ЕНЕРДЖИ ДИСТРИБЮШЪН ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Приходите от продажби на продукцията могат да се анализират по продукти, както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2018		Периода, приключващ на 31.12.2017	
	количество	Стойност	количество	Стойност
ЕЛЕКТРИЧЕСКА ЕНЕРГИЯ	4 826 458	395,116	2 167 296	158,516
ВЪГЛИЩА и др. стоки (ПАКЕТНА СДЕЛКА)	2 552 943	55,928	3 198 319	58,783
	-	451,044	-	217,299

4.2 Други приходи

Другите приходи включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2018	Периода, приключващ на 31.12.2017
Приходи от продажба на стоково-материални запаси и наем	0	50
Приходи от наеми	2,918	0
Приходи от консултантски услуги	6,628	0
Други (Неустойки по търг. Договори)	1,047	3,096
	10,593	3,146

5. Балансова стойност на продадените активи

Балансовата стойност на продадените активи включва:

	Периода, приключващ на 31.12.2018	Периода, приключващ на 31.12.2017
Стоково-материални запаси	(394,608)	(187,046)
	(394,608)	(187,046)

В хиляди лева

	Периода, приключващ на 31.12.2018	Периода, приключващ на 31.12.2017
Себестойност на продадените активи (ел. енергия)	(303,364)	(104,636)
Стойност на купените стоки (пакетна сделка)	(91,244)	(82,410)
ОБЩО :	(394,608)	(187,046)

6. Изменения на запасите от продукцията и незавършено производство

Изменения на запаси от продукцията и незавършено производство няма през 2018 и 2017 г.

7. Разходи за материали

Разходите за материали се състоят от разходи за:

ДРУЖЕСТВО: ГРАНД ЕНЕРДЖИ ДИСТРИБЮШЪН ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Периода, приключващ на 31.12.2018	Периода, приключващ на 31.12.2017
Разходи за материали по добив на стоки от Бобов дол	(704)	
Канцеларски материали офис консумативи	(26)	(20)
	(730)	(20)

8. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги са както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2018	Периода, приключващ на 31.12.2017
Поддържане на офис, консултанти и гр. дог.	(145)	(450)
Такса за ДКЕВР, администр. Такси	(106)	(62)
Услуги по съставяне на график, мониторинг на борса и търговски мерене	(108)	(104)
Пренос и достъп на ел. енергия	(7,775)	(3,282)
Разходи за одит	(13)	(4)
Застраховки	(228)	(82)
Разходи за добив на стоки Бобов дол	(83)	0
Разходи свързани с пакетна сделка (транспорт въглища и CO2) и др.	(21,357)	(5654)
	(29,815)	(9,638)

9. Разходи за персонала

Разходите за персонала включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2018	Периода, приключващ на 31.12.2017
Възнаграждения	(2,223)	(2,228)
Начисления за непозван годишен отпуск	0	(101)
Социални осигуровки /в т.ч. свързани с пенсии/	(200)	(198)
Здравни осигуровки	(64)	(77)
	(2,487)	(2,604)

В позиция "Възнаграждения" са включени разходи за възнаграждения по трудови правоотношения, както следва:

- Административен персонал – 2,395 хил. лв. (за 2017 г. – 2,121 хил. лв.);
- Членове на органите на управление - 92 хил. лв. (за 2017 г. – 107 хил. лв.);

10. Други разходи

Другите разходи се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2018	Периода, приключващ на 31.12.2017
Командировки и обучение	(285)	(1)
Глоби и неустойки към доставчици	0	0
Доплащания по Кодекса на труда	(31)	(4)
Разходи премия по договори (търговски)	(15,916)	(19,894)
	(16,232)	(19,899)

ДРУЖЕСТВО: ГРАНД ЕНЕРДЖИ ДИСТРИБЮШЪН ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

11. Нетни финансови приходи/разходи

Финансовите разходи, нетно по видове могат да се анализират както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2018	Периода, приключващ на 31.12.2017
Разходи за лихви	(1,255)	(258)
Приходи от лихви	798	850
Разходи(приходи) за лихви, нетно	(457)	592
Други финансови разходи(приходи), нетно	(11,505)	(239)
	(11,962)	353

Разходите за лихви за 2018 година представляват:

лихви по заем от търговски дружество 286 хил лв. (за 2017 г. – 27 хил. лв.)

лихви по заем с банки : 85 хил лв. (за 2017 г. – 40 лв.)

лихви по публични задължения : 0 хил лв. (за 2017г. – 3 хил лв.)

лихви по търговски задължения : 884 хил лв. (за 2017 г. – 188 хил лв.)

. Приходите от лихви се отчитат от предоставени парични средства на търговски дружества.

Други финансови разходи за 2018 г. включват: разходи по издаване на гаранции във връзка с договор за покупка на ел. енергия от АЕЦ Козлодуй, пред ЕСО ЕАД за допускане до търговия с ел. енергия, капацитет по граница и пренос и достъп и БНЕБ с различните сегменти на борсата. Дружеството финансови активи което представлява фючърси за цени на квоти CO2 базината на борсата www.theice.com.

12. Данъци

Разходът за данък е както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2018	Периода, приключващ на 31.12.2017
Разходи за текущ корпоративен данък върху печалбата	(551)	(159)
	(551)	(159)

За финансовата 2018 година Дружеството реализира счетоводна печалба в размер 5576 хил. лв. След преобразуване на финансовия резултат дружеството отчита разход за корпоративен данък в размер на 551 хил. лв.

	Периода, приключващ на 31.12.2018	Периода, приключващ на 31.12.2017
Приход от отсрочени данъци от възникващи и усвоени временни разлики през текущия период	(7)	6
Разход за данъци	(7)	6

Обяснение на ефективната данъчна ставка

ДРУЖЕСТВО: ГРАНД ЕНЕРДЖИ ДИСТРИБЮШЪН ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Периода, приключващ на 31.12.2017	Периода, приключващ на 31.12.2017
Изменение в отсрочените данъци, в т. ч.	13	18
	(4)	(2)
Разход за данъци (Икономия), нетно	9	16

Отсрочените данъци към 31 декември 2018 г. и 31 Декември 2017 г. са изчислени като е използвана приложимата данъчна ставка, определена в Закона за корпоративното подоходно облагане. Приложимата данъчна ставка за 2018 година е 10 % (за 2017 година – 10 %).

В съответствие с българското законодателство, възникналите в рамките на финансовата година данъчни загуби могат да бъдат пренесени и компенсирани срещу бъдещи облагаеми печалби в някоя от следващите пет финансови години.

13. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Дълготрайни материални активи

Към 31.12.2018 г. Има заложен актив като обезпечение за договор за издаване на банкови гаранции. Същите са във връзка с правилата за търговия с ел. енергия в Р. България. / 3 бр. локомотиви на стойност – отчетна стойност 1 030 хил лв.

В хиляди лева	Земи и	Сгради конструкции	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни и средства	Други ДМА	Общо
Салдо към 01 Януари 2018 г	0	0	428	0	110	3	541
Покупки			45	0	1,377	4	1,426
Продажба(излезли)			0	0	0	0	0
Салдо към 31 Декември '18г.	0	0	473	0	1,487	7	1,967
Амортизация							
Салдо към 01 Януари 2018 г.	0	0	59	0	55	1	115
Амортизация за годината	0	0	131	0	94	0	225
Отписани (преоценка)			0	0	0	0	0
Салдо към 31 Декември 2018 г.	0	0	190	0	149	1	340
Балансова стойност							
Към 01 Януари 2018 г.	0	0	370	0	55	2	427
Към 31 Декември 2018 г.	0	0	283	0	1,338	6	1,627

Дълготрайни нематериални активи

Нематериалните активи представени в Отчета за финансовото състояние се използват в дейността на дружеството и се очаква да носят бъдещи икономически ползи.

ДРУЖЕСТВО: ГРАНД ЕНЕРДЖИ ДИСТРИБЮШЪН ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

В хиляди лева	Програмни продукти	Общо
Салдо към 01 Януари 2018 г.	11	11
Покупки	2	2
Салдо към 31 Декември 2018 г.	<u>13</u>	<u>13</u>
Амортизация		
Салдо към 01 Януари 2018 г.	4	4
Амортизация за годината	2	2
Салдо към 31 Декември 2018 г.	<u>6</u>	<u>6</u>
Балансова стойност		
Към 01 Януари 2018 г.	<u>7</u>	<u>7</u>
Към 31 Декември 2018 г.	<u>7</u>	<u>7</u>

Преглед за обезценка

Към 31.12.2018 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка. Към 31.12.2018 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните нематериални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка. Нематериалните активи представени в Отчета за финансовото състояние се използват в дейността на дружеството и се очаква да носят бъдещи икономически ползи.

Други данни

Към 31.12.2018 г. в състава на дълготрайните материални активи не са включени активи (машини и оборудване), които са напълно амортизирани. При извършената годишна инвентаризация на ДМА не са констатирани липси и излишъци.

14. Инвестиции

Към 31 декември 2018 г. инвестициите в други дружества няма и не се отчитат.

15. Активи и пасиви по отсрочени данъци

Активите по отсрочени данъци са представени нетно в Отчета за финансовото състояние. Разгърнато сумата се представя по следния начин:

Активите и пасивите по отсрочени данъци са както следва:

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Активи, в т.ч.:		
От резервирани отпуски	<u>12</u>	<u>18</u>
От неизплатени доходи на физически лица	<u>1</u>	<u>1</u>
Пасиви от разлика между амортизации	<u>(4)</u>	<u>(3)</u>
	<u>9</u>	<u>16</u>

Към 31 декември 2018 г., респ. към 31 декември 2017 г. дружеството признава активи по отсрочени данъци, възникнали в резултат от начислени данъчни ефекти върху намаляеми

ДРУЖЕСТВО: ГРАНД ЕНЕРДЖИ ДИСТРИБЮШЪН ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

временни разлики. Данъчните ефекти от признатите активи по отсрочени данъци са отразени и в Отчета за всеобхватния доход.

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще или в следващ период и възможностите на дружеството да генерира данъчна печалба.

Пасивите по отсрочени данъци са представени към 31 декември 2018 г., респ. към 31 декември 2017 г. при данъчна ставка 10 %.

16. Материални запаси

Материалните запаси са както следва :

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Материали (смазочни и рез. части за тежка машин.)	22	0
Общо	22	0

17. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са както следва:

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Вземания от предоставени търг. Заеми	19,284	12,644
Вземания от търговски клиенти	96,409	25,510
Други вземания 17.1	34,895	5,271
Общо	150,588	43,425

С основните търговски клиенти са сключени договори, в които са определени сроковете за плащане и неустойки в случаите на забава.

През 2018 г. и 2017 г. няма провизия или обезценка на вземания .

17.1 Други вземания

Другите вземания са както следва:

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
ДДС за възстановяване	3,734	1,878
Вземания по предоставени аванси	29	1,011
Други вземания (гаранция по ЗОП и насрещна търговия с ел. енергия)	31,161	2,382
Други вземания, нетно	34,895	5,271

17.2 Финансови активи

Финансовите активи са както следва:

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Финансови инструменти	3,839	0
Всичко финансови активи, нетно	3,839	0

ДРУЖЕСТВО: ГРАНД ЕНЕРДЖИ ДИСТРИБЮШЪН ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

18. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват:

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Парични средства в лева	2,556	1,135
Парични средства във валута		
	<u>2,556</u>	<u>1,135</u>
	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Парични средства в брой	0	6
Парични средства в разплащателни сметки	2,556	1,129
	<u>2,556</u>	<u>1,135</u>

19. Регистриран капитал

Регистрираният капитал е в размер на 10 000 лв. – 10000 броя акции по 1 лв. всяка.

Капиталовата структура на Дружеството към 31 декември 2018 г. и 31 декември 2017 г. може да се анализира както следва:

Съдружник	31.12.2018 г.			31.12.2017 г.	
	Брой акции/дялове	Акции/ Дялове %		Брой акции/Дялове	Акции/Дял ове %
Надежда Арсова	10000	100		0	0
Владимир Владимиров	0	0		10000	100
Общо		<u>100</u>		<u>100</u>	

20. Натрупана печалба/загуба

Печалбата за 2018 год. е 5018 хил.лв., при 1370 хил.лв. за 2017 год.

Към 31 декември 2018 г. дружеството отчита резултативно натрупана печалба в размер на 8,089 хил. лв., в т.ч. нетна печалба за 2017 г. – 1,370 хил. лв. (за 2016 г. – натрупана печалба в размер на 6,719 хил. лв.). Към 31.12.2018 г. дружеството отчита общо приходи от продажби в размер на 468,950 хил.лв. (към 31.12.2017 – 221,295 хил. лв.).

През 2018 г. не се изплаща дивидент.

Общият размер на собствения капитал към 31.12.2018 г. е 13,117 хил.лв., при 8,099 към 31.12.2017 г.

21. Търговски и други задължения – дългосрочна част

Дългосрочните търговските и други задължения (нетекуща част на лизингови договори) са както следва :

	31.12.2018	31.12.2017
Дружество		
ОББ ИнтерЛийз ЕАД	69	158
БМ Лизинг АД	0	23
Уникредит Лизинг ЕАД	100	0
Общо	<u>281</u>	<u>181</u>

ДРУЖЕСТВО: ГРАНД ЕНЕРДЖИ ДИСТРИБЮШЪН ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

През периода дружеството няма просрочени вноски за дължими главница и лихви по кредити и лизинги. Към 31.12.2018 г. има активни следните лизингови договори.

С БМ Лизинг сключен лизингов договор с дата 24.11.2015 г. на стойност 82 400 лв. Към 31.12.2018 размера на главницата е 21 726.07 лв.- лека кола.

С ОББ ИнтерЛийз сключен лизингов договор първи с дата 11.10.2017 г. на стойност 135 030 евро /264 095.72 лв./ към 31.12.2018 размер на главница е 80,701.98 евро /157 839.35 лв Верижен багер KOMATSU, модел PC360NLC-10

Уникредит Лизинг ЕАД сключен договор с дата 08.10.2018 г. към 31.12.2018 г. 251 020.84 лв. за 3 бр. Бобкат - тежка механизация.

22. Провизии

Към 31 декември 2018 г. дружеството не отчита очакваните разходи за персонала при настъпване на пенсионна възраст.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор (КТД), при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на brutното месечно трудово възнаграждение, ако трудовия му стаж при работодателя е до 10 години или в шесткратен размер на brutното трудово възнаграждение, ако трудовия му стаж при работодателя е над 10 години.

Освен това, при преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналетът има право на обезщетение в размер до две месечни brutни работни заплати при трудов стаж минимум 5 години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните 5 години от трудовия стаж.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в Отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в Отчета за всеобхватния доход.

С оглед на малкото персонал разходите за такива провизии биха били повече от изготвянето на същите и дружеството е сметнало за ненужно изготвянето на актюерски изчисления.

23. Търговски и други задължения

Краткосрочните търговските и други задължения са както следва:

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Задължения към доставчици	107,459	29,953
Задължения към персонала и социалното осигуряване	356	379
Други задължения към бюджета	2,277	42
Задължения по банков заем-текуща част		
Други	35,158	6,356
Общо	145,250	36,730

Задължения към свързани лица

Няма разчети със свързани лица.

Задължения към доставчици

Краткосрочните задължения към доставчици се състоят от:

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Задължения към доставчици извън страната	2,113	426
Задължения към доставчици от страната	105,346	29,527
	107,459	29,953

ДРУЖЕСТВО: ГРАНД ЕНЕРДЖИ ДИСТРИБЮШЪН ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Задължения към персонала и социалното осигуряване

Задълженията към персонала и социалното осигуряване към 31 декември 2018 г. и 2017 г. се състоят от:

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Задължения към персонала за възнаграждения	161	167
Задължения към персонала за неизползвани отпуски	101	149
Задължения към социалното осигуряване	73	51
Задължения за здравно осигуряване	21	12
Общо	356	379

Дружеството начислява разходи за неизползван платен отпуск на персонала и свързаните с тях социални осигуровки и ги отразява в отчета за всеобхватния доход. Остатъкът в края на периода е представен в отчета за финансовото състояние заедно с текущите задължения към персонала и осигурителните организации.

Други задължения към бюджета

Данъчните задължения към 31 декември 2018 г. и 2017 г. се състоят от:

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Задължения по ЗКПО и ЗДДФЛ	589	
Задължения по ЗА	91	
Цена задължение за общество	1,597	42
	2,277	42

Задълженията за данък върху разходите представляват дължими суми, начислени съгласно изискванията на Закона за корпоративно подоходно облагане върху определени социални разходи, поддръжка на автомобили и представителни разходи.

Други задължения

В други задължения са включени 31.12.2018 :

За закупуване на квото по пакетна сделка – 23 776 882.69 лв.

Разчети за разходи с документ от следваща г. – 1 487 686.29 лв.

Задължения по получени търговски заеми - 9 892 800.00 лв.

В други задължения са включени 31.12.2017 :

За закупуване на квоти по пакетна сделка и

отнасяне на разходи с документ от следваща г. – 5 527 612.19 лв.

Задължения по получени търговски заеми - 827 668.79 лв.

24. Свързани лица

Няма свързани лица за 2018 г. и 2017 г.

25. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са :

- да осигури способността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие, така че да може да предоставя възвръщаемост на акционерите и изгоди за останалите вложители, и

- да осигури адекватна рентабилност на собственика на капитала като определя цената на продуктите и услугите си, както и инвестиционните си проекти в съответствие с нивото на

Дружество: ГРАНД ЕНЕРДЖИ ДИСТРИБЮШЪН ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

различните видове риск.

Дружеството управлява структурата на капитала и извършва необходимите корекции в нея в съответствие с промените в икономическата обстановка и характеристиките на риска на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Дружеството се придържа към общоприетите за отрасъла норми на съотношение нетен дълг към капитал. Нетният дълг се изчислява като общ дълг минус парите и паричните еквиваленти.

През 2018 година стратегията на Дружеството е да поддържа съотношението дълг към капитал на такова ниво, което да гарантира достъп до финансиране на разумна цена. Съотношението нетен дълг към капитал съответно към 31 декември 2018 г. и 2017 г. е като следва:

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Общ дълг	4,893	828
Пари и парични еквиваленти и финансови деривати	(6,395)	(1,135)
Нетен дълг	(1,502)	(307)
Общо собствен капитал	13,117	8,099
Нетен дълг към капитал	0	0

Намалението в съотношението дълг към капитал през 2018 година спрямо 2017 г. се дължи на увеличението в собствения капитал, което е резултат от реализирания положителен финансов резултат.

26. Цели и политика на ръководството за управление на риска

Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са изброени по-долу.

Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева и евро, чийто курс е фиксиран към курса на лева.

Лихвен риск

Главницата и лихвата по съществуващите заеми и кредити са редовно обслужвани. Поради тези факти дружеството не е изложено на лихвен риск.

Ценови риск

С цел управление на ценовия риск, дружеството заявява доставката на необходимите материали предварително и по тримесечия, договаря цените на тези услуги, за които това е възможно и съответно сключва договори за цялата финансова година.

Кредитен риск

Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на търговските и кредитни вземания. Същите са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносьбираеми вземания.

Дружеството няма концентрация на кредитен риск. Неговата политика е, че отсрочени плащания се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с Дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на кредитните условия

Паричните операции са с банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Към 31.12.2018 г. максималната експозиция към кредитен риск е както следва:

На фирма Юропиан трейд оф Енерджи с която дружеството има добри търговски практики към 31.12.2018 – 14 000 000 лв. по договор за прехвърляне на вземания от дата 02.07.2018 г.

Другите договори за заем са от 2018 г. със срок на връщане краткосрочни.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Ликвиден риск

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Потребностите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди – ежедневно и ежеседмично, като и на базата на 30-дневни прогнози, а в дългосрочен план – за периоди от 180 и 360 дни.

Към 31 декември 2018 г. падежите на договорните задължения са обобщени както следва:

31 декември 2018 г.	Краткосрочни		Дългосрочни	
	До 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години	
Търговски задължения	107,459			
Получени аванси	0			
	107,459			-

Към 31 декември 2017 г. падежите на договорните задължения са обобщени както следва:

31 декември 2017 г.	Краткосрочни		Дългосрочни	
	До 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години	
Търговски задължения	28,953			
Получени аванси	1,000			
	29,953			-

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват дисконтираните парични потоци по договорите, например нетни кредитни ангажименти. Тези дисконтирани парични потоци са по нетна настояща стойност.

Стойностите на търговските задължения и задълженията към свързани лица са равни на преносната стойност, посочена в Отчета за финансовото състояние, тъй като ефектът от дисконтиране е незначителен.

Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Краткотрайни активи		
Търговски вземания	150,588	43,441
Пари и парични средства и финансови деривати	6,395	1,135
Краткосрочни пасиви		
Задължения по заем	4,893	828
Търговски и други задължения	107,459	35,480

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2018 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към края на отчетния период. Котирани пазарни цени или котировки на дилъри за подобни инструменти са използват за дългосрочни дългове.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в Отчета за финансовото състояние по пазарна стойност (предоставени банкови депозити) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Изключение от това правило са повечето инвестиции в дъщерни и асоциирани (и в други дружества), за които няма пазар и обективни условия за определяне по достоверен начин на тяхната справедлива стойност, поради което те са представени по цена на придобиване (себестойност).

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в Отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

Съдебни дела и административни производства

Срещу дружеството не са заведени съдебни дела и административни производства със значима стойност.

Активи, дадени за обезпечение, записи на заповед и гаранции

Във връзка с отпуснати гаранции са обезпечени бъдещи вземания по търговски договори. Всички предоставени кредити са обезпечени от Дружеството са ползвани за изпълнение на производствената и инвестиционната му програми.

Дивиденди

Годишното общо събрание на дружеството за предходната 2017 г. не е взело решение за разпределяне на печалбата за предходната година в размер на 1,370 хил. лв., а печалбата да бъде капитализирана като неразпределена. Всеки дял носи на притежателя си дивидент. С оглед на това, че всички дялове са собственост на едно лице не се изчислява доходност.

Други

През 2018 г. Дружеството няма финансираня.

През 2018 г. предприятието не е осъществявало съвместна дейност.

Дружеството не е задължено да съставя консолидиран финансов отчет и няма дялови участия в асоциирани предприятия.

27. Събития след края на отчетния период

Няма събития след края на отчетния период, които следва да бъдат оповестени.

Настоящият финансов отчет на ГРАНД ЕНЕРДЖИ ДИСТРИБЮШЪН ЕООД е приет от управителя на 08.3.2019 година и е подписан от:

Съставител:

ДАНИЕЛ БОЙЧЕВ

Управител:

инж. Илия Йорданов