ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 1
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС 2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 6
3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ 16
4. ДРУГИ ПРИХОДИ 16
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 16
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 16
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 17
8. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ 17
9. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ 18
10. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ 19
11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА 19
12. СОБСТВЕН КАПИТАЛ 19
13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ 19
14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА И ДРУГИ СВЪРЗАНИ ЛИЦА 20
15. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 20
16. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ 21
17. СВЪРЗАНИ ЛИЦА 21
18. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 23
19. СЪДЕБНИ ДЕЛА 26
20. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА 27

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Бяла Места ООД (Дружеството) е дружество с ограничена отговорност, създадено през месец юли 2004 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, район Красно село, бул. „Ген. Тотлебен" № 30-32, ет. 7. Съдебната регистрация на дружеството е от 2004 г. по фирмено дело № 7335 при Софийски градски съд. Последните промени в дружествения договор на дружеството са вписани в регистъра на търговските дружества с решение № 7 /17.10.2006 г., а в органите за управление с решение № 2 / 01.03.2005 г. на Софийски градски съд. Дружеството е вписано в Търговския регистър с ЕИК 131275950.

Собственост и управление

Към 31.12.2019 г. разпределението на дружествените дялове е както следва:

- Юнион Електрик ЕАД 80 %
- Люко-К ООД 20 %

Бяла Места ООД се представлява и управлява от управителя Михаил Тодоров Тодоров.

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

Бяла Места ООД е част от Групата Юнион Електрик, която е част от икономическата група Юнион Груп.

Годишният финансов отчет на Бяла Места ООД се включва в консолидираните финансови отчети на Юнион Електрик ЕАД, респ. на Юнион-Груп АД (като крайно дружество-майка), които са със седалище и адрес на управление гр. София, бул. Ген.Тотлебен № 30-32, ет. 7.

Към 31.12.2019 г. средносписъчният брой на персонала в дружеството е 3 работници и служители (31.12.2018 г.: 3).

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Бяла Места ООД е производство и продажба на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници.

От месец май 2007 г. е въведена в експлоатация малка водно-електрическа централа (МВЕЦ) с мощност 0,65 MW, находяща се в местността Бяла Места, община Якоруда. Продажбата на електрическата енергия до размера на утвърдения годишен лимит се осъществява по договор за изкупуване с ЧЕЗ Електро България АД. Произведената електрическа енергия над лимит подлежи на продажба на свободния пазар за електрическа

енергия. Дружеството има разрешително за водоползване № 41140135 от 24.06.2009 г. и 4002072 от 26.01.2007 г., издадени от МОСВ.

Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2017 – 2019 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2017	2018	2019
БВП в млн. лева	102,308	109,695	118,669*
Реален растеж на БВП	3.5%	3.1%	3.4%
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	1.8%	2.3%	3.1%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.73	1.66	1.75
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.63081	1.70815	1.74099
Основен лихвен процент в края на годината	0.00	0.00	0.00
Безработица (в края на годината)	7.1%	6.1%	5.9%

** Прогноза на БНБ за.2019 г.*

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Бяла Места ООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството (нов) в сила от 01.01.2016 г. и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ 30/07.04.2005 г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г. (ДВ 86/ 26.10.2007 г.), ПМС 394/2015 г. (ДВ 3/12.01.2016 г.) и ПМС № 27/2019 г. (ДВ 15/19.2.2019 г.).

От 01.01.2016 г. е в сила нов Закон за счетоводството, който отменя изцяло действащия до 31.12.2015 г. Закон за счетоводството. С новия закон се транспонират в националното счетоводно законодателство правилата и изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета на ЕС от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия.

За текущата финансова година Дружеството е приело за прилагане промените в НСС, по-специално промените в СС 17 Лизинг в частта относно счетоводното отчитане на договорите за експлоатационен (оперативен) лизинг. Промяната в СС 17 Лизинг е свързана основно с отчитането на „стимули при експлоатационен лизинг" (нова дефиниция), признаването на приходи/разходи по оперативния лизинг обичайно на линейна база за целия срок на договора, вкл. ако постъпленията са на друга база.

Направените промени в СС 17 Лизинг не са довели до промяна в счетоводната политика на дружеството.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на база принципа на историческата цена.

На база на определени в Закона критерии дружеството се класифицира в категорията микропредприятия. За микропредприятията е предвидена възможност за облекчения при изготвянето на законовите финансови отчети. Микропредприятия са освободени от изготвяне на отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци и задължително изготвят само съкратен баланс по раздели и съкратен отчет за приходите и разходите. Ръководството на дружеството е взело решение да не прилага тези облекчения и запазва прилагания модел на пълен финансов отчет.

Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в приложенията към съответните активи и пасиви, респ. приходи и разходи.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода от 1 януари до 31 декември на предходната 2018 финансова година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Отчетната валута на дружеството е българският лев. Левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към еврото като официална валута на Европейския съюз в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, всяка сделка в чуждестранна валута се записва в лева, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. В края на всеки месец паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват в лева като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им, като се третират и представят като “финансови приходи” (към приходи от лихви и други финансови приходи) или “финансови разходи” (към разходи за лихви и други финансови разходи).

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в отчетната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от него и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на тези активи преминават в купувача.

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

В отчета за приходи и разходи за 2019 и 2018 г. дружеството не отчита финансови приходи.

2.5. Разходи

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

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

В отчета за приходи и разходи за 2019 и 2018 г. дружеството не отчита финансови разходи.

Банковите такси за текущо обслужване на дейността на дружеството се представят като външни услуги.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначална оценка

При първоначалното признаване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване. *Цената на придобиване* включва покупната цена, вкл. 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, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др. подобни разходи.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода и/или промяна на функционалното предназначение на актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита

като придобиване на отделен актив, компонент на общия актив, който е бил обект на ремонт и реконструкция.

Разходите за текущ ремонт и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е както следва:

- сгради– 60 г.
- съоръжения – 60 – 75 г.
- машини и производствено оборудване – 10 - 30 г.
- транспортни средства – 10 г.

Обезценка на дълготрайни материални активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата 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: нетна продажна цена или стойност в употреба. За определяне на стойността в употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи към ”разходи за амортизация и обезценка”.

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “дълготрайните материални активи” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Приходите от продажбата се посочват към “други приходи”, а балансовата стойност - към “балансова стойност на продадени дълготрайни материални и нематериални активи”(част от другите разходи).

2.7. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки. Загубите от обезценки на вземания се включват в отчета за приходи и разходи към "разходи за обезценка на финансови активи".

2.8. Парични средства

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки.

Всички срочни депозити, с оригинален срок над 3 месеца (направени с инвестиционна цел), се представят на лицевата страна на баланса по отделна балансова позиция "банкови депозити" и не се включват в наличностите от парични средства и еквиваленти в отчета за паричните потоци.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици се представят брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС за придобиване на дълготрайни материални активи се включва в основна (оперативна) дейност като плащания към доставчици, доколкото той участва и се възстановява заедно и в основните (оперативните) потоци на дружеството за съответния период (месец);

2.9. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.10. Задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите отношения с работниците и служителите на дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходи и разходи.

Доходи при напускане

Съгласно местните разпоредби на трудовото и осигурително законодателство в България, дружеството като работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично анонсиран план, вкл.за преструктуриране, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.11. Получени финансирания

Финансирания, свързани с амортизируеми активи

Получените финансирания са свързани с амортизируеми дълготрайни материални активи и се признават като приход в текущия период пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, за които е получено финансирането.

Получените финансирания, свързани с амортизируеми дълготрайни материални активи се представят в баланса към раздел Финансирания и приходи за бъдещи периоди.

Признатата като приход част от финансиранията се представят в отчета за приходи и разходи към други приходи. (Приложение № 4).

2.12. Дружествен капитал и резерви

Бяла Места ООД е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на основния капитал. Собствениците на дружеството отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в Търговския регистър дялове.

Търговският закон и дружественият договор не предвиждат задължение за дружеството да формира фонд "Резервен".

2.13. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Кумулативната данъчна ставка за 2019 г. е 10 % (2018 г. –10 %).

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики, породени от първоначално признаване на актив или пасив, който не е засегнал счетоводната или данъчната печалба (загуба) към датата на операцията.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или да се проявят през същия период облагаеми временни разлики, от които те могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 31.12.2019 г. е приложена ставка от 10% (31.12.2018 г.: 10%).

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажба на продукция през 2019 г. на стойност 275 х. лв. (2018г.: 299 х. лв.), включват приходи от продажба на електрическа енергия, произведена от МВЕЦ "Бяла Места", община Якоруда.

4. ДРУГИ ПРИХОДИ

Другите приходи включват **приходи от финансирания** в размер на 7 х. лв. (2018 г.: 7 х. лв.) и са свързани със средства предоставени за финансиране на проекта за изграждане на МВЕЦ „Бяла Места". Приходите са признати пропорционално на начислените разходи за амортизации на активите, за които се отнасят (Приложения № 2.11, 16).

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват разходи за горива и електрическа енергия в размер на 7 х.лв. (2018 г.: 5 х.лв. горива и електрическа енергия и 8 х.лв. ремонтни материали).

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2019	*2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Вноска Фонд „Сигурност на електроенергийната система"	14	15
Счетоводни и консултантски услуги	11	11
Такса балансиране	9	4
Такса водоползване	6	5
Застраховки	4	4
Одиторски услуги	2	2
Местни данъци и такси	2	2
Банкови такси	1	1
Други услуги	6	5
Общо	**55**	**49**

Разходите на дружеството за ***вноска Фонд „Сигурност на електроенергийната система"*** представляват 5% от размера на приходите от продажба на електрическа енергия след приспадане на разходите за балансиране.

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2019	*2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Текущи възнаграждения	36	34
Вноски по социалното осигуряване	7	7
Ваучери за храна	2	2
Общо	**45**	**43**

8. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода за данък върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2019	*2018*
Отчет за приходи и разходи	*BGN '000*	*BGN '000*
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	121	145
Текущ разход за данък върху печалбата за годината	12	14
Общо разход за данък върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**12**	**14**

Равнение на разхода за данък върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат	*2019* *BGN '000*	*2018* *BGN '000*
Счетоводна печалба за годината	119	144
Данък върху печалбата – 10 % (2018 г.: 10 %)	12	14
От непризнати суми по данъчна декларация, свързани с увеличения	-	-
Общо разход за данък върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**12**	**14**

9. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Земи и сгради		***Машини, съоръжения и производствено оборудване***		***Транспортни средства***		***Общо***	
	2019 BGN '000	*2018 BGN '000*	*2019 BGN '000*	*2018 BGN '000*	*2019 BGN '000*	*2018 BGN '000*	*2019 BGN '006*	*2018 BGN '000*
Отчетна стойност								
Салдо на 1 януари	325	325	2,414	2,414	14	16	2,753	2,755
Отписани	-	-	-	-	-	(2)	-	(2)
Салдо на 31 декември	325	325	2,414	2,414	14	14	2,753	2,753
Натрупана амортизация								
Салдо на 1 януари	60	55	655	607	3	3	718	665
Начислена амортизация за годината	5	5	48	48	1	2	54	55
Отписана амортизация					-	(2)	-	(2)
Салдо на 31 декември	65	60	703	655	4	3	772	718
Балансова стойност на 31 декември	**260**	**265**	**1,711**	**1,759**	**10**	**11**	**1,981**	**2,035**
Балансова стойност на 1 януари	**265**	**270**	**1,759**	**1,807**	**11**	**13**	**2,035**	**2,090**

Към 31.12.2019 г. в състава на дълготрайните материални активи са включени активи с отчетна стойност 141 х.лв. (31.12.2018 г.: 141 х.лв.), които са напълно амортизирани, но продължават да се използват в стопанската дейност.

Към 31.12.2019 г. няма учредени тежести върху дълготрайните материални активи на дружеството.

Преглед за обезценка

Към 31.12.2019 г. ръководството на дружеството е направило преглед и анализ на оценката на дълготрайните материални активи, въз основа на които е излязло със становище, че не са налице условия за обезценка на дълготрайните активи.

10. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ

Към 31.12.2019 г. ***вземанията от клиенти*** са в размер на 15 х.лв. за продадена електрическа енергия (31.12.2018 г.: 7 х. лв.). Обичайният кредитен период за вземанията от клиенти е 30 дни. Вземанията са текущи (за произведената през декември електрическа енергия), левови и безлихвени.

11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства към 31.12.2019 г. са в размер на 19 х.лв. (31.12.2018 г.: 27 х.лв.). Паричните средства са в лева по разплащателни сметки.

12. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Към 31.12.2019 г. регистрираният дружествен капитал на Бяла Места ООД възлиза на 1,265 х. лв. (31.12.2018 г.: 1,265 х. лв.), разпределен в 12,650 дяла с номинална стойност 100 лв. всеки.

Дяловете са разпределени между съдружниците, както следва:

Юнион Електрик ЕАД - 80%

Люко-К ООД - 20%

През 2019 г. по решение на общото събрание на съдружниците са разпределени дивиденти в размер на 115 х. лв. (2018 г.: 250 х.лв.).

13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Задълженията към доставчици към 31.12.2019 г., в размер на 3 х. лв. (31.12.2018 г.: 3 х. лв.), са левови, безлихвени и текущи, свързани с доставка на получени услуги.

14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА И ДРУГИ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2019	***31.12.2018***
Текущи задължения за дивиденти към:	***BGN '000***	***BGN '000***
- компания-майка	8	40
- съдружник	2	10
Общо	**10**	**50**

15. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2019	***31.12.2018***
	BGN '000	***BGN '000***
Задължения за данъци	14	15
Задължение към персонала и за социално осигуряване	4	3
Други	7	6
Общо	**25**	**24**

Задълженията за данъци включват:	***31.12.2019***	***31.12.2018***
	BGN '000	***BGN '000***
Корпоративен данък	12	15
ДДС	2	-
Общо	**14**	**15**

Данъчните задължения на дружеството са текущи, погасени в началото на следващия отчетен период.

До датата на изготвяне на отчета в дружеството са извършени данъчни ревизии както следва:

- По ЗДДС – до 31.10.2006 г.
- По ЗКПО – няма.

Данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчната декларация за съответното задължение. Ревизията потвърждава окончателно данъчното задължение на съответното дружество - данъчно задължено лице, освен в изрично предвидените от законодателството случаи.

Задълженията към персонала и за социално осигуряване включват:	***31.12.2019 BGN '000***	***31.12.2018 BGN '000***
Трудови възнаграждения (текущи)	3	2
Задължения за осигурителни вноски (текущи)	1	1
Общо	**4**	**3**

Другите задължения включват:	***31.12.2019 BGN '000***	***31.12.2018 BGN '000***
Задължение към МОСВ за такса водоползване	6	5
Задължение към Енергиен фонд	1	1
Общо	**7**	**6**

16. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Финансиранията включват средства, получени от Европейската банка за възстановяване и развитие по програма за енергийна ефективност и възобновяеми енергийни източници. Стойността на полученото финансиране е в размер на 391 х.лв., от които непризнатата на текущ приход част към 31.12.2019 г. е в размер на 277 х.лв. (31.12.2018 г.: 284 х.лв.).

17. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството третира и оповестява свързани лица, с които отношението на свързаност е под формата на контрол или значително влияние едно към друго, пряко или непряко, относно решенията за финансовата и стопанската дейност, вкл. отношенията с управленския персонал и съдружниците.

Свързани лица на дружеството за 2019 г. и 2018 г. са както следва:

Свързани лица:	***Вид на свързаност:***
Дружества - собственици	
Юнион Електрик ЕАД	Дружество, основен съдружник - собственик на 80% от капитала на дружеството.
Юнион-Груп АД	Дружество-майка на групата Юнион Груп, едноличен собственик на Юнион Електрик ЕАД
Люко-К ООД	Съдружник – собственик на 20 % от капитала на дружеството

Лица, акционери на Юнион-Груп АД

Иван Тотев Радев	Р и Ко АД
Светослав Тотев Радев	РГС ООД
Емануил Янков Манолов	ДОЯН ООД
Емил Иванов Иванов	ИД ООД

Дружества под общ контрол (Дружества от групата Юнион Електрик)

Черна Места ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Центриом ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Брестиом АД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Юнион Хидро ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Благоевградска Бистрица ООД	Дъщерно дружество на Юнион Хидро ООД
Нета ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Геоенергопроект ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Клепало ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД,
МВЕЦ Полатово ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД-влято през април 2019г
МВЕЦ Маноле ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД-влято през април 2019г
МВЕЦ Марица ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД-влято през април 2019г

Дружества под общ контрол (Дружества от групата Юнион Груп)

Група Юнион Пропърти	Дружества свързани чрез крайното дружество-майка
Група Дунав Турс	Дружества свързани чрез крайното дружество-майка
Юнион Асетс ЕООД	Дъщерно дружество на крайното дружеството-майка
Юнион-Груп Проджект ЕООД	Дъщерно дружество на крайното дружеството-майка
Юнион-Груп Консулт ЕООД	Дъщерно дружество на крайното дружеството-майка
Юнион-Груп Асетс ЕООД	Дъщерно дружество на крайното дружеството-майка
Юнион-Груп Финанс ЕООД	Дъщерно дружество на крайното дружеството-майка

Дружеството е осъществявало ***сделки и операции със свързани лица***, данните за които са представени по-долу:

	2019	*2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Разпределени дивиденти		
-съдружници, в т.ч.:	115	250
дружество-майка	*92*	*200*
съдружник със значително влияние	*23*	*50*

Изплатени дивиденти		
-съдружници, в т.ч.:	155	200
дружество-майка	*124*	*160*
съдружник със значително влияние	*31*	*40*
Получени услуги от свързани лица		
- свързани лица, собственици	11	11
Възнаграждения на ключов управленски персонал	4	4

Получените услуги представляват консултантски услуги от компанията-майка и счетоводни услуги от крайната компания-майка.

Открити салда

Разчетните взаимоотношения със свързани предприятия са представени в Приложение № 14.

18. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, ценови риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева.

Ценови риск

Дружеството е изложено на специфичен ценови риск относно продажната цена на произведената от него електроенергия, доколкото последната е изключително специфичен продукт и се реализира на определени със закон електроразпределителни дружества, а продажната й цена подлежи на контрол и регулиране от комисия по енергийно и водно регулиране и е дългосрочно фиксирана за период от 15 години от датата на влизане на МВЕЦ-а в експлоатация. Считано от м. юли 2015 г. е направена промяна в Закона за енергията от възобновяеми източници (ЗЕВИ), по силата на която преференциално определената цена се отнася само до размера на утвърдения годишен лимит за производство на електрическа енергия от възобновяеми източници. Лимитът за производство се определя с решение на Комисията по енергийно и водно регулиране. Произведената електрическа енергия над утвърдения годишен лимит се изкупува по средни цени за излишък на електрическа енергия, определена от Енергийния Системен Оператор за съответния месец или по свободно договорени цени с търговци на електрическа енергия или клиенти крайни потребители на електрическа енергия.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект за търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти – съответно не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

Кредитен риск

Кредитният риск е свързан с риск от финансови загуби, които дружеството би могло до претърпи, в случай че някой от контрагентите му не е в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Към 31 декември финансовите активи на дружеството представляват основно парични средства по разплащателни сметки и търговски вземания. За ограничаване на риска относно паричните средства, политика на дружеството е да оперира само със стабилни финансови институции в България.

Към 31 декември дружеството има концентрация на вземания от клиенти, тъй като всички търговски вземания са изцяло от един контрагент. Дружеството приема, че кредитният риск не е голям, независимо, че вземанията са от един контрагент, тъй като те са по договор за изкупуване на електрическа енергия и се обслужват редовно.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Управлението на този риск се извършва съгласно утвърдените вътрешни процедури за планиране и текущо наблюдение на паричните потоци от ръководството за гарантиране на своевременно събиране на вземанията и погасяване на задълженията, включително и от привлечени средства под формата на заеми.

Финансовите пасиви към 31.12.2019 г. се състоят основно от задължения към доставчици и към свързани лица за дивиденти. Задълженията се обслужват редовно като източниците на средства са от постъпленията от продадена електрическа енергия.

Финансови пасиви	***до 1 м.***	***от 1 до 3 м.***	***от 3 м. 6 м г.***	***От 6 м. до 1 г***	***Общо финансови пасиви***
	BGN '000	***BGN '000***	***BGN '000***	***BGN'000***	***BGN '000***
31 декември 2019 г.	3	-	10	-	**13**
31 декември 2018 г.	3	-	50	-	**53**

Лихвен риск

Като цяло дружеството няма други лихвоносни активи освен паричните средства в разплащателни сметки. Затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

За задълженията си дружеството не е изложено на лихвен риск към 31.12.2019 г., тъй като те са обичайно търговски или безлихвени (задължения за дивиденти).

31 декември 2019 г.	***с плаващ лихвен % BGN'000***	***с фиксиран лихвен % BGN'000***	***безлихвени BGN'000***	***Общо BGN'000***
Финансови активи	-	19	15	**34**
Финансови пасиви	-	-	13	**13**

31 декември 2018г.	***с плаващ лихвен % BGN'000***	***с фиксиран лихвен % BGN'000***	***безлихвени BGN'000***	***Общо BGN'000***
Финансови активи	-	27	7	**34**
Финансови пасиви	-	-	53	**53**

Други рискове

Допълнително производството и продажбите (приходите) на дружеството са зависими и от климатичните условия. За минимизиране на този риск е направена предварителна оценка на водните ресурси, на базата на която е взето решение за извършване на инвестицията.

Справедливи стойности

Справедливата стойност 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, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез други оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на баланса.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, особено по отношение на търговските вземания и задължения и разпределени дивиденти, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност, която се приема че би била приблизително близка до тяхната справедлива стойност.

19. СЪДЕБНИ ДЕЛА

През 2018 г. Бяла Места ООД подаде иск срещу КЕВР на основание чл.1, ал. 1 от ЗОДОВ за обезщетяване на претърпени вреди в резултат на отменени по съдебен ред решения на КЕВР (Ц-010/2011 г. и Ц-5/2015 г.). Делото все още се развива пред първата съдебна инстанция (дело № 13159/2018 г. по описа на АССГ) и е обявено за решаване. Към датата на издаване на настоящия финансов отчет, няма постановено решение по делото.

20. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Възможни ефекти от влияние на проблема COVID 19 върху дейността на Дружеството:

Разпространението на вируса в България и в световен мащаб оказва влияние върху редица сектори на икономиката. Вероятностите от икономически спад и рецесия на българската и световната икономика се увеличават.

По отношение на реализацията на произведената електрическа енергия – оценката на ръководството е, че потреблението на електрическа енергия ще продължи да бъде устойчиво дори и при епидемични условия, тъй като няма индикации за спад на потреблението. Ръководството на Дружеството не очаква епидемията от коронавирус да има негативен ефект върху приходите, тъй като тъй като дружеството има дългосрочен договор за изкупуване на произведеното количество в лимит по фиксирана цена. Негативен ефект върху приходите е възможен при дългосрочен спад на борсовите цени за електрическа енергия през втората половина на 2020 г., когато се очаква дружеството да премине количеството, което се изкупува по фиксирана цена и трябва да премине към продажби по договорена цена.

Ръководството на Дружеството счита, че от основна важност за жизнеспособността на Дружеството в условията на разпространяващия се COVID-19 е животът и здравето на служителите. За целта Ръководството предприе редица мерки за намаляване на ефектите на вируса върху дейността на Дружеството и предпазване на персонала:

- Организационни промени с оглед минимизиране на необходимите, присъщи на дейността контакти, както с външни лица, така и между работещите ;
- Информиране на работещите за риска и прилаганите мерки за защита в Дружеството;
- Създаване на ред за информиране на всички работещи в случай на заболяло лице, с което те са били в контакт;
- Осигуряване на специфични технически мерки за защита. Определяне на ред за почистване и дезинфекциране на помещенията на територията на централата.