

УП България 12 ЕООД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 декември 2018 година

Обща информация.....	i
Доклад за дейността.....	ii
Отчет за всеобхватния доход.....	3
Отчет за финансовото състояние.....	4
Отчет за промените собствения капитал.....	5
Отчет за паричните потоци.....	6

Пояснителни бележки

1. Корпоративна информация.....	7
2.1 База за изготвяне.....	7
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики.....	7
2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания.....	15
3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения.....	19
4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано.....	22
5. Приходи и разходи.....	25
5. Приходи и разходи (продължение).....	26
7. Имоти, машини и съоръжения.....	28
8. Нематериални активи.....	29
9. Търговски и други вземания и активи по договори с клиенти.....	29
10. Парични средства и краткосрочни депозити.....	30
11. Основен капитал.....	30
12. Лихвоносни заеми и привлечени средства.....	30
13. Провизия за демонтаж.....	30
14. Търговски и други задължения.....	31
15. Оповестяване на свързани лица.....	31
17. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала.....	32
19. Финансови инструменти.....	33
21. Събития след отчетната дата.....	33

УП България 12 ЕООД

1000 София, пл. Позитано № 2
Т +359 2 9032300 - Ф +359 2 9032310

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА НА УП БЪЛГАРИЯ 12 ЕООД ЗА 2018 г.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Обща информация за Дружеството

„УП България 12“ ЕООД (наричано по-долу „Дружеството“) е Еднолично дружество с ограничена отговорност, основано през 2008 г., вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 200360961. Седалището и адреса на управление на дружеството е в Република България – гр. София, площад Позитано 2, ет. 5. Адресът за кореспонденция е гр. София, площад Позитано 2, ет. 5. Електронният адрес за кореспонденция е EGPB@enel.com. Предметът на дейността на Дружеството е: изграждане и експлоатация на вятърни паркове, производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници, вътрешна и външна търговска дейност, както и всякаква друга търговска дейност, незабранена със закон.

Към 31.12.2018 г. управител на Дружеството е Георгиос Пападимитриу.

Съгласно решение на едноличния собственик на капитала на Дружеството от 13 февруари 2019 г., Аристотелис Хантавас замества Георгиос Пападимитриу като управител.

Едноличен собственик на капитала е Енел Грийн Пауър България ЕАД с дял 100 %.

Регистрираният основен капитал на Дружеството е 5000 лв., разпределен в 100 дяла по 50 лв.

Дружеството няма назначени лица на трудов договор. За осъществяване на дейността си Дружеството използва услугите на подизпълнители.

Оперативен и финансов преглед на дейността на Дружеството през 2018 г.

През 2018 г. Дружеството е реализирало **приходи от дейността** в размер на 1,188 хил. лева.

Към 31 декември 2018 г. Дружеството има **оперативни и административни разходи** в размер на 675 хил. лв., включващи основно разходи за дейности, свързани с експлоатацията на вятърния парк, собственост на Дружеството.

В резултат на това е реализирана **печалба от оперативна дейност** в размер на 513 хил. лв.

През 2018 г. Дружеството отчита **финансов разход за лихви по вътрешно-групов заем** получен от Енел Грийн Пауър България ЕАД в размер на 50 хил. лева.

УП България 12 ЕООД

1000 София, пл. Позитано № 2
Т +359 2 9032300 - Ф +359 2 9032310

Нетната печалба за 2018 г. след облагане с корпоративен данък е в размер на 417 хил. лв.

Нетният дълг към 31 декември 2018 г. е на стойност 4,387 хил. лв. и отразява кредитната линия с Енел Грийн Пауър България ЕАД, усвоена към датата на отчета, минус наличните пари и парични еквиваленти.

Оперативен преглед на дейността

През 2018 г. Дружеството продължава основната си дейност по експлоатация на електрическа централа за производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници (вятър).

II. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ, ИЗПОЛЗВАНИ ОТ ДРУЖЕСТВОТО И ОПИСАНИЕ НА ОСНОВНИТЕ РИСКОВЕ

Финансови инструменти

Експозицията на Дружеството към кредитен, лихвен и валутен риск възниква в нормалния ход на стопанската дейност. През отчетния период Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за хеджиране на тези рискове.

1. Кредитен риск

Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск, тъй като негов основен контрагент е Енерго-Про Продажби АД по силата на дългосрочен договор за изкупуване на електроенергия в съответствие със законовите разпоредби. Наличието на средства за изплащането на задълженията на този контрагент се гарантира от законодателството и регулаторните решения на КЕВР. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена.

2. Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства и способност бързо да се осигури достатъчно по размер финансиране, предимно чрез заеми от собственика.

3. Валутен риск

Повечето от транзакциите на Дружеството се извършват в лева и евро. Дружеството не е изложено на валутен риск за продажбите, покупките и заемите, защото те не се извършват в друга валута освен евро и лева. Българският лев е фиксиран към еврото – 1 евро се разменя за 1.95583 лева.

УП България 12 ЕООД

1000 София, пл. Позитано № 2
Т +359 2 9032300 - Ф +359 2 9032310



1.2. УЧАСТИЕ НА УПРАВИТЕЛЯ В УПРАВЛЕНИЕТО НА ДРУГИ ДРУЖЕСТВА

Георгиос Пападимитриу:

Енел Грийн Пауър Хелас СА: Заместник председател, Изпълнителен директор и Законен представител до 30.11.2018 г

Енел Грийн Пауър Хелас Съплай СА: Председател, Изпълнителен директор и Законен представител до 30.11.2018 г

Енел Грийн Пауър Хелас Уинд Парк Саут Евиа СА: Председател, Изпълнителен директор и Законен представител до 30.11.2018 г

Уинд Парк Анатолис Приниас СА, Председател & Изпълнителен директор и Законен представител до 30.11.2018 г

Уинд Парк Керасиас СА, Председател & Изпълнителен директор и Законен представител до 30.11.2018 г

Уинд Парк Катарас СА, Председател & Изпълнителен директор и Законен представител до 30.11.2018 г

Уинд Парк Милиас СА, Председател & Изпълнителен директор и Законен представител до 30.11.2018 г

Уинд Парк Митика СА, Председател & Изпълнителен директор и Законен представител до 30.11.2018 г

Уинд Парк Платанос СА, Председател & Изпълнителен директор и Законен представител до 30.11.2018 г

Уинд Парк Спилиас СА, Председател & Изпълнителен директор и Законен представител до 30.11.2018 г

Уинд Парк Палиопиргос СА, Председател & Изпълнителен директор и Законен представител до 30.11.2018 г

Калента Солар СА, Председател & Изпълнителен директор и Законен представител до 30.11.2018 г

Енел Грийн Пауър Египет САЕ, Председател и Законен представител

Енел Грийн Пауър Германия ГМБХ, Управител

Енел Грийн Пауър България ЕАД, Изпълнителен директор

УП България 1 ЕООД, Управител

УП България 3 ЕООД, Управител

УП България 6 ЕООД, Управител

УП България 8 ЕООД, Управител

УП България 12 ЕООД

1000 София, пл. Позитано № 2
Т +359 2 9032300 - Ф +359 2 9032310

УП България 19 ЕООД, Управител

УП България 21 ЕООД, Управител

УП България 26 ЕООД, Управител

УП България 9 ЕООД, Управител

УП България 10 ЕООД, Управител

УП България 11 ЕООД, Управител

УП България 13 ЕООД, Управител

УП България 14 ЕООД, Управител

УП България 15 ЕООД, Управител

Енел Грийн Пауър Турция Енержи Ятиримлари Аноним Сиркети, Заместник председател и
Законен представител

1.3. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ

Дружеството не е изплащало възнаграждения на Управителя си и не е разпределяло дивиденди към едноличния собственик.

1.4. АКЦИИ И ОБЛИГАЦИИ

Едноличен собственик на капитала е Енел Грийн Пауър България ЕАД с дял 100 %. Регистрираният основен капитал на Дружеството е 5000 лв., разпределен в 100 дяла по 50 лв.

1.5. ДОГОВОРНИ ОТНОШЕНИЯ

Управителят на Дружеството и Едноличният собственик, и свързани с тях лица не са в договорни отношения извън обичайната дейност на Дружеството или в разрез с пазарните норми.

2. ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА УПРАВИТЕЛЯ

В съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане, Управителят на Дружеството гарантира, че при изготвянето на финансовия отчет за годината, приключила на 31 декември 2018 г., последователно са използвани и прилагани подходящи счетоводни политики и са заложили разумни и предпазливи прогнози и оценки. Управителят гарантира също така, че приложимите счетоводни стандарти са следвани и финансовият отчет е изготвен съобразно принципа на действащото предприятие.

УП България 12 ЕООД

1000 София, пл. Позитано № 2
Т +359 2 9032300 - Ф +359 2 9032310

Управителят напълно съзнава, че носи отговорност за воденето на достоверна счетоводна информация, за предприемането на разумни мерки за защита на активите на Дружеството, както и за предотвратяването и разкриването на измами и други нередности.

Управителят изразява своята ангажираност пред Дружеството, клиенти и доставчици и очаква нови окуражаващи резултати в резултат на неговата дейност.

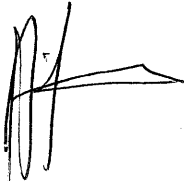
3. КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ

Управлението на Дружеството се осъществява в съответствие със законодателството на Република България, устава на Дружеството и вътрешните политики и процедури.

Аристотелис Хантавас
Управител
София, 18 март 2019 г.

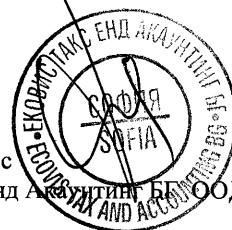
УП България 12 ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
 За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

	Бележки	2018	2017
		хил. лв.	хил. лв.
Приходи от договори с клиенти	5.1	1,188	1,308
Продажба на ел.енергия		1,188	1,308
Други приходи	5.2	-	-
Разходи за материали и консумативи		(14)	(10)
Разходи за амортизация		(323)	(322)
Разходи за външни услуги	5.3	(285)	(301)
Други разходи	5.4	(53)	(59)
Оперативна печалба		513	616
Финансови разходи	5.5	(50)	(112)
Печалба преди данъци		463	504
Разход за данък върху доходите	6	(46)	(50)
Печалба за годината		417	454
Друг всеобхватен доход		-	-
Друг всеобхватен доход, неподлежащ на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди, нетно от данъци		-	-
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци			
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		417	454


 Аристотелис Хантавас
 Управител



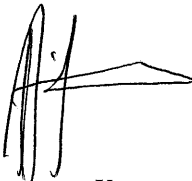

 Атина Мавридис
 Ековис Такс Енд Акаунтинг БГ ЕООД
 Съставител



Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите на едноличния собственик на капитал - ЕГПБ от 18 март 2019 г.
 Пояснителните бележки от страница 7 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.

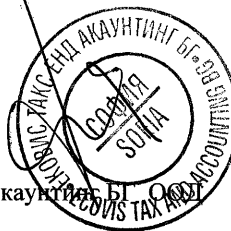
УП България 12 ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 Към 31 декември 2018 г.

	Бележки	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	7	4,994	5,232
Нематериални активи	8	346	367
		5,340	5,599
Краткотрайни активи			
Търговски и други вземания	5.1, 9	468	245
Парични средства и краткосрочни депозити	10	77	195
		545	440
ОБЩО АКТИВИ		5,885	6,039
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	11	5	5
Неразпределена печалба от минали години		801	347
Печалба от текущия период		417	454
Общо собствен капитал		1,223	806
Дългосрочни пасиви			
Дългосрочни провизии	13	112	66
Отсрочени данъчни пасиви	16	20	14
		132	80
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	14	49	69
Краткосрочни провизии		-	-
Лихвоносни заеми и привлечени средства	12,15, 19.1	4,464	5,072
Задължения за данък върху доходите		17	12
		4,530	5,153
Общо пасиви		4,662	5,233
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		5,885	6,039


 Аристотелис Хантавас
 Управител




 Атина Мавридис
 Ековис Такс Енд Акаунтинг БГ ООД
 Съставител



Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите на едноличния собственик на капитал - ЕГПБ от 18 март 2019 г.
 Пояснителните бележки от страница 7 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.

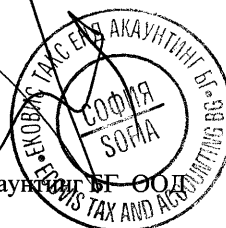
УП България 12 ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

	Основен капитал (Бележка 15.1)	Неразпределена печалба	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари 2017 г.			
Печалба за годината	5	347	352
Друг всеобхватен доход	-	454	454
Общо всеобхватен доход	-	454	454
На 31 декември 2017 г.	5	801	806
На 1 януари 2018 г.	5	801	806
Ефект от приемането на новите счетоводни стандарти (Бележка 2.3)	-	-	-
На 1 януари 2018 г. (преизчислен)	5	801	806
Печалба за годината	-	417	417
Общо всеобхватен доход	-	417	417
На 31 декември 2018 г.	5	1,218	1,223


 Аристотелис Хантавас
 Управител



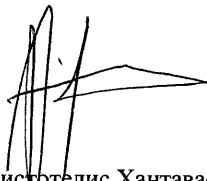

 Атина Мавридис
 Ековис Такс Енд Акаунтинг ЕГ ООД
 Съставител



Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите на едноличния собственик на капитал - ЕГПБ от 18 март 2019 г.
 Пояснителните бележки от страница 7 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.

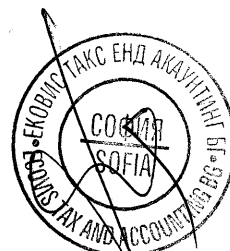
УП България 12 ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

	Бележки	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Печалба преди данъци	6	463	504
Корекции за равнение на печалбата преди данъци с нетните парични потоци			-
Непарични:			
Амортизация на имоти, машини и съоръжения	7	302	301
Амортизация на нематериални активи	8	21	21
Обезценка на имоти, машини и съоръжения	7	-	-
Приходи от лихви		-	-
Разходи за лихви	5.6	49	110
Корекции в оборотния капитал:			
Намаление/(Увеличение) на търговските и други вземания		(222)	(61)
Намаление/(Увеличение) на търговските и други задължения		(20)	35
Намаление/(Увеличение) на салда по договори, права за връщане и суми за възстановяване			-
Получени лихви			-
Платени лихви		(49)	(110)
Платени данъци върху дохода		(35)	(43)
Нетни парични потоци от оперативната дейност		509	757
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Покупка на имоти, машини и съоръжения		(18)	(27)
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		(18)	(27)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Изплащане на привлечени средства	19.1	(609)	(717)
Нетни парични потоци, използвани във финансова дейност		(609)	(717)
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		(118)	13
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		195	182
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	10	77	195


 Аристотелис Хантавас
 Управител




 Атина Мавридис
 Ековис Такс Енд Акаунтинг БГ ООД
 Съставител



Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите на едноличния собственик на капитал - ЕГПБ от 18 март 2019 г.
 Пояснителните бележки от страница 7 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.

изтече определен период от време). Моля, вижте счетоводните политики за финансовите активи, изложени в раздел д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване.

2.2 Обобщение на същественияте счетоводни политики (продължение)

б) Приходи от договори с клиенти (продължение)

Пасиви по договори с клиенти

Пасивът по договора е задължението за прехвърлянето на стоките или услугите към клиента, за което Дружеството е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента. Ако клиентът заплати възнаграждението преди Дружеството да прехвърли стоките или услугите към него, когато бъде извършено плащането или когато плащането стане дължимо (което възникне по-рано), се признава пасив по договор. Пасивите по договори с клиенти се признават като приход, когато Дружеството изпълни задълженията си по договора.

Задължения за възстановяване

Задължението за възстановяване е задължението да се възстанови част или цялото получено (или подлежащо на получаване) възнаграждение от клиента. То се оценява в размер на сумата, която Дружеството очаква, че ще трябва окончателно да възстанови на клиента. Дружеството актуализира приблизителните си оценки на задълженията за възстановяване (и съответната промяна в цената на сделката) в края на всеки отчетен период. Моля, вижте по-горе изложената счетоводна политика за променливото възнаграждение.

Разходи за сключване на договор/ Разходи за изпълнение на договор

Допълнителните разходи за сключване на договор (напр. комисионни за продажби на служителите) и определени разходи за изпълнението на даден договор могат да бъдат признати като актив, ако са удовлетворени определени критерии. Тези капитализирани активи – разходи по договори следва да бъдат амортизирани на систематична база, която е последователна с прехвърлянето от страна на Дружеството на свързаните стоки или услуги към клиента.

Дружеството е избрало да представи разходите за сключване на договор като [отделен клас нематериални активи в отчета за финансовото състояние, а амортизацията на същия ред както амортизацията на нематериалните активи в обхвата на МСС 38 Нематериални активи. / отделен клас активи в отчета за финансовото състояние, а амортизацията в рамките на себестойността на реализираната продукция, промени в разходи по договори или подобна позиция.]

Разходите за изпълнението на даден договор се представят като отделен клас активи в отчета за финансовото състояние, а амортизацията им – в себестойността на реализираната продукция, промени в разходите по договори или сходна позиция.

Капитализираните разходи по договори се подлагат на преглед за обезценка в края на всеки отчетен период. Загубите от обезценка се признават в печалбата или загубата.

в) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

• Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана цена на придобиване, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (ДВД) и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Дружеството за тяхното управление. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, Дружеството първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, и за които Дружеството е приложила практически

целесъобразна мярка, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15. Моля, вижте счетоводната политика в раздел б) Приходи от договори с клиенти.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

• Финансови активи

За да бъде класифициран и оценяват по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД, финансовият актив трябва да поражда парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата" (СПГЛ) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГЛ тест“ и се извършва на нивото на съответния инструмент.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който то управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Последващо оценяване

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Тази категория е най-съществена за Дружеството. Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:

- Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него; и
- Условията на договора за финансовия актив поражда парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват търговски вземания, заеми към свързани лица и заем към асоциирано предприятие.

Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (дългови инструменти)

Дружеството оценява дълговите си инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, ако са удовлетворени и двете условия, посочени по-долу:

- Финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел с цел както неговото притежание с оглед събиране на договорните парични потоци, така и продажбата му; и
- На посочените дати договорните условия на финансовия актив поражда парични потоци, които представляват единствено плащания по главницата и лихвата върху неиздължената сума на главницата

Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (дългови инструменти) (продължение)

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови активи (продължение)

По отношение на дълговите инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, приходите от лихви, валутната преоценка и загубите от обезценка или тяхното възстановяване се признават в печалбата или загубата и се изчисляват по същия начин както тези за финансовите активи, оценявани по амортизирана стойност. Останалите промени в справедливата стойност се признават в друг всеобхватен доход. При отписване кумулативната промяна в справедливата стойност, призната в друг всеобхватен доход, се отнася в печалбата или загубата.

Дълговите инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход на Дружеството включват инвестиции в котиран дългови инструменти.

Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (капиталови инструменти)

При първоначалното им признаване Дружеството може да избере да класифицира неотменимо като капиталови инструменти, определени по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, когато те отговарят на изискванията за собствен капитал съгласно МСС 32 Финансови инструменти: представяне и когато не се държат с цел търгуване. Класификацията се определя на база индивидуален инструмент.

Печалбите и загубите от тези финансови активи никога не се "рециклират" в печалбата или загубата. Дивидентите се признават като други приходи в отчета за доходите, когато правото върху плащането бъде установено, с изключение на случаите, когато Дружеството извлича ползи от тези постъпления като възстановяване на част от цената на придобиване на финансовия актив, в който случай печалбите се отчитат в друг всеобхватен доход. Капиталовите инструменти, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, не са обект на тест за обезценка.

Дружеството е избрало неотменимо да класифицира в тази категория капиталовите си инвестиции, които не се търгуват на фондови борси.

Последващо оценяване (продължение)

Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите активи по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови активи, държани за търговия и финансови активи, определени при първоначалното им признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или финансови активи, които задължително се изисква да бъдат оценявани по справедлива стойност. Финансовите активи се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел продажба или повторно придобиване в кратък срок. Деривативите, включително отделените внедрени хеджингови инструменти. Финансови активи с парични потоци, които не представляват единствено плащания по главницата и лихвата, се класифицират и оценяват по справедлива стойност в печалбата или загубата, независимо от бизнес модела. Независимо от критериите за дълговите инструменти, които следва да бъдат класифицирани по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, както е описано по-горе, дълговите инструменти могат да бъдат определени като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата при първоначалното им признаване, ако така се елиминира или се намалява съществено счетоводното несъответствие.

Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата се отнасят в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, като нетните промени в справедливата стойност се признават в отчета за доходите.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови активи (продължение)

Тази категория включва деривативни инструменти и регистрирани за търговия на фондови борси капиталови инструменти, които Дружеството не е избрало неотменимо да класифицира като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход. Дивидентите по такива капиталови инструменти също се признават като други приходи в отчета за доходите, когато бъде установено правото за получаване на плащане.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. се премахва от отчета за финансовото състояние на Дружеството), главно когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли; или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато то нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Дружеството да изплати.

Обезценка на финансови активи

Допълнителни оповестявания, свързани с обезценката на финансовите активи, са предоставени и в следните пояснителни бележки:

- Оповестявания на съществени предположения (Бележка 3)
- Дългови инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход
- Търговски вземания, включително активи по договори с клиенти (Бележка 13)

Дружеството признава провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

ОКЗ се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, ОКЗ се провизират за кредитни загуби, които възникват в резултат на събития по неизпълнение, които са възможни през следващите 12 месеца (12-месечни ОКЗ). За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, провизия за загуба се изисква по отношение на кредитните загуби, очаквани през оставащия срок на експозицията, независимо от момента на възникване на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента).

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови активи (продължение)

По отношение на търговските вземания и активите по договори с клиенти Дружеството прилага опростен подход за изчисление на ОКЗ. Следователно то не проследява промените в кредитния риск, а вместо това признава провизия за загуба въз основа на ОКЗ за целия срок на инструмента към всяка отчетна дата. Дружеството е създадо матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирана с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда.

За дългови инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход Дружеството прилага обезценка на база на нисък кредитен риск.

Към всяка отчетна дата то определя дали дълговият инструмент се преценява като такъв с нисък кредитен риск, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При тази оценка Дружеството преразглежда вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент.

Дълговите инструменти на Дружеството по справедлива стойност в друг всеобхватен доход включват единствено котираны облигации, които са определени като най-висока категория инвестиции (много добри и добри) и следователно, се считат за инвестиции с нисък кредитен риск. Политиката на Дружеството е да оценява ОКЗ за тези инструменти на 12-месечна база. Когато, обаче, е налице значително повишение на кредитния риск след възникването, провизията се базира на ОКЗ за целия срок на инструмента. Дружеството използва рейтингите както за определяне на това дали кредитният риск на дълговия инструмент е значително повишен, така и за приблизителна оценка на ОКЗ.

Първоначално признаване и оценяване

При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, задължения или като деривативи, определени като хеджингови инструменти в ефективен хедж, както е уместно.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, заеми и привлечени средства, включително и банкови овърдрафти и деривативни финансови инструменти.

Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация както е описано по-долу:

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите пасиви по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови пасиви, държани за търговия, и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансовите пасиви се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел повторна покупка в близко бъдеще. Тази категория включва деривативни финансови инструменти, притежавани от Дружеството, които не са определени като хеджингови инструменти в хеджингово взаимоотношение както то е дефинирано в МСФО 9.

Печалбите или загубите по пасиви, държани за търговия, се признават в отчета за доходите.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

- **Финансови пасиви**

Финансови пасиви, определени при първоначално признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, се определят като такива към датата на първоначално признаване, само ако са изпълнени критериите на МСФО 9. Дружеството не е определило никакви финансови пасиви като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Заеми и привлечени средства

Тази категория е от най-съществено значение за Дружеството. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ЕЛП. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕЛП.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва като финансов разход в отчета за доходите.

Тази категория се отнася главно за лихвоносни заеми и привлечени средства. Допълнителна информация е предоставена в Бележка 16.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за доходите.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения

Дружеството прилага МСФО 15 и МСФО 9 за първи път. По-долу са описани естеството и ефектът на промените в резултат от приемането на тези нови счетоводни стандарти.

За първи път през 2018 година се прилагат и някои други изменения и разяснения, но те нямат влияние върху финансовия отчет на Дружеството. Дружеството не е приело стандарти, разяснения или изменения, които са публикувани, но все още не са влезли в сила.

МСФО 9 Финансови инструменти: класификация и оценяване

МСФО 9 Финансови инструменти заменя МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване за годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като обединява заедно всички три аспекта от счетоводното отчитане на финансовите инструменти: класификация и оценяване, обезценка и счетоводно отчитане на хеджирането.

Дружеството прилага МСФО 9 за бъдещи периоди с дата на първоначално прилагане - 1 януари 2018 г. Дружеството не е преизчислявало сравнителната информация, която продължава да се отчита съгласно МСС 39.

(а) Класификация и оценяване

Съгласно МСФО 9, след първоначалното им признаване дълговите инструменти се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход. Класификацията се базира на два критерия: бизнес модела на Дружеството за управление на активите и дали договорните парични потоци от инструмента представляват 'само плащания на главница и лихва' по непогасената сума на главницата.

Оценката на бизнес модела на Дружеството се извършва към датата на първоначалното прилагане, т.е. 1 януари 2018 г. Оценката дали договорните парични потоци по дълговите инструменти се състоят само от главница и лихва се прави въз основа на фактите и обстоятелствата към първоначалното признаване на активите.

Изискванията към класификацията и оценяването на МСФО 9 не оказват съществено влияние върху Дружеството, като то продължава да отчита по справедлива стойност всички финансови активи, преди това отчитани по справедлива стойност съгласно МСС 39. По-долу са описани промените в класификацията на финансовите активи на Дружеството:

- *Търговските вземания и Другите нетекущи вземания* (т.е. вземания от свързани предприятия, вземания по търговски кредити и други), класифицирани като *Търговски вземания* и *Търговски и други нетекущи вземания* към 31 декември 2017 г., се държат с цел получаване на договорните парични потоци и водят до парични потоци, представляващи само плащания на главница и лихва. Считано от 1 януари 2018 г. те се класифицират и оценяват като *Дългови инструменти по амортизирана стойност*.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестяванията (продължение)

Нови и изменени стандарти и разяснения (продължение)

МСФО 9 Финансови инструменти (продължение)

(а) Класификация и оценяване (продължение)

- Вземанията по отпуснати заеми към свързани предприятия, класифицирани като *Търговски и други нетекущи вземания* към 31 декември 2017 г., включват заеми, по които Дружеството не получава договорните парични потоци, свързани с изплащане на главница и лихва. Считано от 1 януари 2018 г. те се класифицират и оценяват като *Дългови инструменти по справедлива стойност в печалбата или загубата*.
- Дълговите ценни книжа, класифицирани като *Финансови активи, държани до настъпване на падеж* към 31 декември 2017 г. се класифицират и оценяват като *Дългови инструменти по амортизирана стойност* считано от 1 януари 2018 г. Дружеството възнамерява да ги държи до падеж с цел получаване на договорните парични потоци. Следователно не е необходима рекласификация на тези инструменти.
- Котираните дългови инструменти, класифицирани като *Финансови активи, държани за търгуване* към 31 декември 2017 г. се класифицират и оценяват като *Дългови инструменти по справедлива стойност в печалбата или загубата* считано от 1 януари 2018 г. Дружеството очаква не само да държи активите за получаване на договорните парични потоци, но и да продава значителна част относително често. Котираните дългови инструменти на Дружеството се състоят от регулярни държавни ценни книжа и корпоративни акции.
- Капиталовите инвестиции в некотирани компании, класифицирани като *Финансови активи на разположение за продажба* към 31 декември 2017 г., се класифицират и оценяват като *Капиталови инструменти, определени по справедлива стойност в печалбата или загубата / Капиталови инструменти, определени по справедлива стойност в друг всеобхватен доход* считано от 1 януари 2018 г. Дружеството е избрало да класифицира неотменимо своите некотирани капиталови инвестиции като капиталови инструменти, определени по справедлива стойност в друг всеобхватен доход към датата на първоначалното прилагане, тъй като възнамерява да ги държи в близко бъдеще. За тези инвестиции през предишни периоди не са признавани загуби от обезценка в печалбата или загубата.
- Котираните капиталови инвестиции, класифицирани като *Финансови активи на разположение за продажба* към 31 декември 2017 г., се класифицират и оценяват като *Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата* считано от 1 януари 2018 г.

Дружеството не е определило финансови пасиви като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Няма промени в класификацията и оценяването на финансовите пасиви на Дружеството.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестяванията (продължение)

Нови и изменени стандарти и разяснения (продължение)

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

МСФО 15 заменя МСС 11 Договори за строителство, МСС 18 Приходи и свързаните с тях Разяснения, и с някои ограничени изключения се прилага по отношение на всички приходи, произтичащи от договори с клиенти. МСФО 15 въвежда нов, пет-стъпков модел за отчитане на приходите, произтичащи от договори с клиенти, и изисква приходите да се признават в размер, който отразява възнаграждението, на което предприятието очаква да има право в замяна на прехвърлените на клиента стоки или услуги.

МСФО 15 изисква от предприятията да упражнят преценка, при отчитане на всички уместни факти и обстоятелства, когато прилагат всяка една стъпка от модела по отношение на договорите с техните клиенти. В допълнение, стандартът определя и счетоводното третиране на разходите за придобиване на договор и разходите, пряко свързани с изпълнението на договора. Нещо повече, стандартът изисква разширени оповестявания.

Дружеството е приело МСФО 15 при използването на модифицирано ретроспективно прилагане като за дата на първоначалното прилагане е приет 1 януари 2018 г. Съгласно този метод стандартът може да се прилага или по отношение на всички договори към датата на първоначалното прилагане, или само към договорите, които не са изпълнени към тази дата. Дружеството е предпочело да прилага стандарта по отношение на всички договори/само към договорите, които не са изпълнени към 1 януари 2018 г.

Кумулативният ефект от първоначалното прилагане на МСФО 15 не оказва съществен ефект върху собствения капитал на Дружеството към 31 декември 2018 г. и 1 януари 2018 г.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

Нови и изменени стандарти и разяснения (продължение)

КРМСФО 22 Отчитане на сделки и авансови плащания по сделки в чуждестранна валута

Разяснението разглежда въпроса за определяне на датата на сделката за целите на определянето на спот валутния курс, който ще се използва за превалутване на актива, прихода или разхода (или част от тях) при първоначалното им признаване, което е свързано с отписването на непаричен актив или непаричен пасив, произтичащи от платено или получено авансово плащане по сделка в чуждестранна валута. Възприемането на разясненията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

МСФО 2 Плащане на базата на акции (Изменения): Класификация и оценяване на сделки с плащане на базата на акции

Измененията предвиждат изисквания за: счетоводното отчитане на ефектите от условията за упражняване и неупражняване върху оценяването на сделки с плащане на базата на акции, уреждани с парични средства; за плащане на базата на акции с възможност за нетно от задълженията за данък при източника уреждане и за изменения на условията за плащане на базата на акции, което променя класификацията от сделка уреждана с парични средства в сделка, уреждана чрез издаване на инструменти на собствения капитал. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

МСФО 4 Застрахователни договори (Изменения): Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори

Целта на измененията е да преодолеят несъответствието между датите на влизане в сила на МСФО 9 и очаквания нов застрахователен стандарт МСФО 17 Застрахователни договори. Дружествата, които издават застрахователни договори все още ще могат да възприемат МСФО 9 на 1 януари 2018 г. С измененията се въвеждат два алтернативни подхода - подход за временно освобождаване и подход на припокриване. Временното освобождаване позволява на дружествата да отложат датата на възприемане на МСФО 9. Подходът на припокриване позволява на дружествата, които прилагат МСФО 9 от 2018 г. да премахнат от печалбата или загубата ефекта, произтичащ от някои счетоводни несъответствия, които могат да възникнат от прилагането на МСФО 9 преди МСФО 17. Измененията не са приложими за Дружеството.

МСС 40 Инвестиционни имоти (Изменения): Трансфери на инвестиционен имот

Измененията дават разяснения относно трансфери от или към инвестиционен имот при промяна в намеренията на ръководството само когато има доказана промяна в използването. Само промяна в намеренията на ръководството не е достатъчно доказателство за промяна в използването. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2014-2016 година

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

- МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - оценяване на предприятието, в което е инвестирано по справедлива стойност.

Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към отчетната дата, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Приходи от договори с клиенти

Дружеството е приложило следните преценки, които оказват съществено влияние върху определянето на размера и момента на възникване на приходите от договори с клиенти:

Вземанията от Енерго-про Продажби АД в размер на 185 хил. лева са предмет на търговски и част от тях съдебен спор във връзка с неправилно тълкуване на регулаторно Решение СП-1 от 2015. Развитието на съдебните дела до момента на настоящия финансов отчет ни дават увереност, че вземанията ще бъдат изплатени. Законната лихва върху тях превишава неколкостранно стойността на финансиране на Дружеството, с което биха били обезценени вземанията. Предвид това, няма основание за обезценка на тези вземания.

Вземанията от Енерго-про Продажби АД в размер на 181 хил. лв. са във връзка с електроенергия продадена през месец ноември и декември 2018 до достигане на 2000 нетни специфични часа. На база на исторически данни за събираемостта на подобни вземания, считаме рискът от неизпълнение за незначим и следователно, тези вземания не подлежат на обезценка.

Вземанията от Енерго-про Енергийни Услуги АД в размер на 64 хил. лв. са във връзка с електроенергия продадена през месец декември 2018 на свободно-договорена цена. На база на исторически данни за събираемостта на подобни вземания, считаме рискът от неизпълнение за незначим и следователно, тези вземания не подлежат на обезценка.

- Идентифициране на задължения за изпълнение при пакетна продажба на готова продукция

Дружеството предоставя инсталационни услуги, които се продават или отделно, или в пакет заедно с продажбата на готова продукция/ стоки/ оборудване за даден клиент. Инсталационните услуги представляват обещание за прехвърляне на услуги в бъдеще и са част от договорената размяна между Дружеството и клиента. Дружеството е определило, че както готовата продукция/ стоките/ оборудването, така и инсталационните услуги могат да бъдат отделени. Фактът, че то редовно продава и оборудване и инсталационни услуги отделно, показва, че клиентът може да се възползва и от двата продукта самостоятелно. Дружеството също така е определило, че обещанията за прехвърляне на готовата продукция/ стоките/ оборудването и за предоставяне на инсталационните услуги са отделени и в контекста на договора. Тези продукти не са влагани ресурси в комбиниран обект в договора. Дружеството не предоставя съществени услуги за интеграция, тъй като наличието на готова продукция/ стоки/ оборудване и инсталационни услуги заедно в договора, не води до каквато и да било допълнителна или комбинирана функционалност и нито готовата продукция/ стоките/ оборудването, нито инсталационните услуги не модифицират или не правят специфични модификации в другата позиция. В допълнение, готовата продукция/ стоките/ оборудването и инсталационните услуги не са силно взаимно зависими или взаимно свързани, тъй като Дружеството би могло да прехвърли готовата продукция/ стоките/ оборудването, дори и ако клиентът откаже инсталационните услуги, а той е в състояние да си осигури инсталационни услуги за продуктите, които се предлагат от други дистрибутори.

Следователно, Дружеството разпределя част от цената на сделката към готовата продукция/ стоките/ оборудването и инсталационните услуги въз основа на относителните им единични продажни цени.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приходи от договори с клиенти (продължение)

- Определяне на момента във времето на удовлетворяване на инсталационните услуги

Дружеството е заключило, че приходите от инсталационните услуги следва да се признават в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и консумира ползите, предоставени от Дружеството. Фактът, че друго предприятие няма да се налага да извършва повторно инсталацията, която то е предоставило до момента, показва, че клиентът едновременно получава и консумира ползите от дейността на Дружеството в течение на изпълнението от негова страна.

Дружеството е определило, че методът на вложените ресурси е най-подходящ за оценяване на напредъка по инсталационните услуги, тъй като съществува пряко съотношение между усилията му (т.е. отработени часове) и прехвърлянето на услугата към клиента. Дружеството признава приходите въз основа на изразходваните часове труд спрямо общите очаквани часове, необходими за приключване на работата по услугата.

- Съображения, свързани с принципал спрямо агент

Дружеството сключва договори с клиентите си за придобиване от тяхно име на специално оборудване, произведено от чуждестранни доставчици. По силата на тези договори Дружеството предоставя услуги за доставка (т.е. координира избора на подходящи доставчици и управлява поръчката и доставката на оборудването). Дружеството е определило, че то не контролира стоките преди те да бъдат прехвърлени към клиентите и не е в състояние да управлява използването на оборудването или да получава ползите от него. Изложените по-долу фактори показват, че Дружеството не контролира стоките преди те да бъдат прехвърлени към клиентите. Следователно, то е определило, че действа в качеството на агент в тези договори.

- Дружеството не носи първостепенната отговорност за изпълнението на обещанието за предоставяне на посоченото оборудване.
- Дружеството не носи риска за материалните запаси преди или след като посоченото оборудване бъде прехвърлено към клиента, тъй като то закупува оборудване единствено след одобрение от клиента, а чуждестранният доставчик експедира оборудването директно към клиентите.
- Дружеството не упражнява усмотрение при определянето на цената на посоченото оборудване. Възнаграждението му по тези договори се базира единствено на разликата между максималната покупна цена, определена от клиента, и крайната цена, договорена между Дружеството и чуждестранния доставчик.

В допълнение Дружеството е заключило, че то прехвърля контрола върху услугите (т.е. организацията за предоставянето на оборудването от чуждестранния доставчик) в определен момент във времето, при получаването на оборудването от страна на клиента, тъй като това е моментът, в който клиентът получава ползите от услугите на Дружеството в качеството му на агент.

- Определяне на метод за приблизителна оценка на променливото възнаграждение и преценка на ограничението

Някои договори за продажба на готова продукция включват право за връщане и работи за обем, което поражда променливо възнаграждение. При приблизителната оценка на променливото възнаграждение от Дружеството се изисква да използва или метода на очакваната стойност, или метода на най-вероятната сума, въз основа на който метод по-добре може да се прогнозира сумата на възнаграждението, на което то ще има право.

Дружеството е определило, че методът на очакваната стойност е подходящ метод, който може да се използва при приблизителната оценка на променливото възнаграждение за продажбата на готова продукция /стоки/

оборудване с право на връщане, имайки предвид големия брой договори с клиенти, които имат сходни характеристики. При приблизителната оценка на променливото възнаграждение за продажбата на готова продукция /стоки/ оборудване с рабати за отстъпка, Дружеството е определило, че използването на комбинация от метода на най-вероятната сума и метода на очакваната стойност е подходящо. Избраният метод, който най-добре предвижда сумата на променливото възнаграждение, се определя основно от броя на праговете за обем, съдържащ се в договора. Методът на най-вероятната сума се използва за договори с един праг за обем, докато методът за очакваната стойност се използва за договори с повече от един праг за обем.

Преди да включи какъвто и да било размер на променливо възнаграждение в цената на сделката, Дружеството преценява дали сумата на променливото възнаграждение е ограничена. На база исторически опит, бизнес прогнози и актуални икономически условия Дружеството е определило, че приблизителните оценки за променливото възнаграждение не са обект на ограничение. В допълнение, несигурността на променливото възнаграждение ще се разреши в рамките на кратък период от време.

Провизия за очаквани кредитни загуби за търговски вземания и активи по договори с клиенти

Дружеството използва матрица за провизиране за изчисление на ОКЗ за търговските вземания и активите по договори с клиенти. Процентите на провизиране се базират на дните на просрочие за групи от различни сегменти клиенти, които имат сходни модели на загуба (например, географски принцип, вид продукт, тип и рейтинг на клиента и покритие с акредитиви и други форми на застраховка на кредити).

Матрицата за провизиране първоначално се основава на процентите на просрочие, наблюдавани от Дружеството в исторически план. Дружеството прецизира матрицата, за да коригира историческия опит със загубите по кредити чрез включване на прогнозна информация. Например, ако прогнозите за икономически условия (например, брутен вътрешен продукт) се очаква да се влошат през следващата година, което може да доведе до по-голям брой просрочия в производствения сектор, историческите проценти на просрочия се коригират. Историческите проценти на просрочия се актуализират към всяка отчетна дата и промените в прогнозните приблизителни оценки се анализират.

Оценката за корелацията между историческите проценти на просрочие, прогнозите за икономическите условия и ОКЗ представлява съществена приблизителна оценка. Размерът на ОКЗ е чувствителен спрямо промени в обстоятелствата и прогнозираните икономически условия. Историческия опит на Дружеството по отношение на кредитните загуби и прогнозите за икономическите условия може също така да не са представителни за реалните просрочия от страна на клиента в бъдеще. Информация за ОКЗ по търговските вземания и активите по договори с клиенти на Дружеството е оповестена в Пояснителна бележка 13.

Провизия за демонтаж

Дружеството признава провизия за задължението си да демонтира изградения ветрогенератор. Определянето на провизията за демонтаж изисква ръководството да направи преценка относно разходите за възстановяване на имота върху който е изграден ветрогенератора в първоначалния му вид. Към 31 декември 2018 г., най-добрата преценка за необходимата провизия за демонтаж е в размер на 112 хил. лв. (2017 г.: 67 хил. лв.). Допълнителна информация е представена в Бележка 16.

Ползни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството. Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи е представена в Бележка 2.2.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

По-долу са представени накратко публикуваните стандарти, които все още не са действащи или не са приложени по-рано от Дружеството към датата на издаване на настоящия финансов отчет. Оповестено е как в разумна степен може да се очаква да бъдат повлияни оповестяванията, финансовото състояние и резултатите от дейността, когато Дружеството възприеме тези стандарти за първи път. Това се очаква да стане, когато те влязат в сила.

МСФО 16 Лизинг

МСФО 16 беше публикуван през януари 2016 г. и заменя МСС 17 *Лизинг*, КРМСФО 4 *Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг*, ПКР-15 *Оперативен лизинг-Стимули* и ПКР-27 *Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг*. МСФО 16 установява принципите за признаване, оценяване, представяне и оповестяване на лизинг, и изисква лизингополучателите да отчитат всички лизингови договори по един и същ балансов модел, подобен на счетоводното отчитане на финансовия лизинг съгласно МСС 17. Стандартът включва две освобождавания от признаване за лизинговите договори - лизинг на активи с 'ниска стойност' (напр. персонални компютри) и краткосрочен лизинг (т.е. лизинг със срок на лизинговия договор до 12 месеца). Към началната дата на лизинга лизингополучателят признава задължение за извършване на лизингови плащания (т.е. лизинговото задължение) и актив, представляващ правото на използване на основния актив в течение на срока на лизинговия договор (т.е. актив за правото на ползване). Лизингополучателите ще бъдат задължени да признават отделно разход за лихви по лизинговото задължение и разход за амортизация на актива за правото на ползване.

Също така, лизингополучателите ще бъдат задължени да оценят отново лизинговото задължение при настъпването на определени събития (напр. промяна на лизинговия срок, промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичащи от промяна в индекса или преоценка, използвани за определянето на тези плащания). По принцип, лизингополучателят ще признава сумата на преоценката на лизинговото задължение като корекция на актива за правото на ползване.

Съгласно МСФО 16, счетоводното отчитане при лизингодателя по същество остава непроменено спрямо това, прилагано към днешна дата съгласно МСС 17. Лизингодателите ще продължат да класифицират лизинговите договори при прилагането на същия принцип на класификация, както е определен в МСС 17, и да правят разграничение между двата вида лизинг: оперативен и финансов лизинг.

МСФО 16, който влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019, изисква лизингополучателите и лизингодателите да правят по-разширени оповестявания от тези съгласно МСС 17.

Преминаване към МСФО 16

Дружеството планира да приеме МСФО 16 по пълния ретроспективен подход спрямо всеки представен предходен отчетен период/ модифицирания ретроспективен подход. Дружеството ще започне да прилага стандарта към договори, които преди това са били определени като лизинг при прилагането на МСС 17 и КРМСФО 4. Следователно, Дружеството няма да прилага стандарта към договори, които преди това не са били определени като лизинг при прилагането на МСС 17 и КРМСФО 4

Към датата на одобрение за издаване на настоящия финансов отчет за 2018 година Дружеството все още е в процес на приключване на анализа на ефектите от първоначалното прилагане на МСФО 16. Оценката на евентуалния ефект, който прилагането на МСФО 16 ще окаже върху финансовия отчет в периода на първоначалното прилагане е представен по-долу на обобщено ниво. Количествената информация, оповестена по-долу може да е предмет на допълнителни промени през 2019 година, в следствие на приключването на анализа във връзка с първоначалното прилагане на МСФО.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

МСФО 17: Застрахователни договори

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г., като се позволява по-ранното му прилагане, при условие че дружеството прилага също МСФО 15 Приходи по договори с клиенти и МСФО 9 Финансови инструменти. МСФО 17 Застрахователни договори установява принципите за признаване, оценяване, представяне и оповестяване на издадени застрахователни договори. Също така, той изисква прилагането на сходни принципи и по отношение на презастрахователните договори и инвестиционните договори с допълнителен, негарантиран доход. Целта на стандарта е да изисква дружествата да предоставят информацията, свързана със застрахователни договори по начин, който достоверно отразява тези договори. Тази информация осигурява базата за потребителите на финансови отчети да оценят ефекта, който договорите в рамките на обхвата на МСФО 17, оказват върху финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци на дружеството. Стандартът все още не е приет от ЕС. Той не е приложен за 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. Влизането в сила на това изменение е отложено за неопределено време от БМСС в зависимост от резултатите от неговия проучвателен проект, касаещ отчитане по метода на собствения капитал. Измененията все още не са приети от ЕС. Дружеството не очаква тези изменения да имат ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

КРМСФО 23 Несигурност при третиране на данъци върху дохода

Разяснението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното му прилагане. Разяснението разглежда счетоводното отчитане на данъците върху дохода, когато данъчното третиране е свързано с несигурност, която засяга прилагането на МСС 12. Разяснението предоставя насоки относно несигурни данъчни третираня поотделно или заедно, проверки от данъчните органи, приложимия метод за отразяване на несигурността и счетоводно отчитане на промени във фактите и обстоятелствата. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от разяснението върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 9 Финансови инструменти: класификация и оценяване (Изменения): Характеристики на предсрочно погасяване с отрицателно компенсиране

Измененията, които са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното им прилагане, предлагат промяна в МСФО 9 за конкретни финансови активи, които в противен случай биха имали договорни парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихва, но не отговарят на условието за допустимост единствено в резултат от наличието на характеристики на предсрочно погасяване с отрицателно компенсиране. По-конкретно, за финансови активи, с характеристики на предсрочно погасяване, които биха могли да доведат до отрицателно компенсиране, измененията изискват финансовият актив да се оценява по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, в зависимост от оценката на бизнес модела, по който той се държи. Не се очаква тези изменения да окажат влияние върху финансовото състояние или резултатите от дейността на Дружеството.

МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия (Изменения): Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията разясняват, че МСФО 9 Финансови инструменти е приложен по отношение на дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия, които по своята същност представляват част от нетната инвестиция в асоциираните или съвместните предприятия, но по отношение на които не се прилага метода на собствения капитал. Предприятието прилага МСФО 9 към тези дългосрочни участия преди да приложи МСС 28. При прилагането на МСФО 9 предприятието не взема под внимание корекции в балансовата стойност на дългосрочните участия, които възникват в резултат от прилагането на МСС 28. Не се очаква тези изменения да окажат влияние върху финансовото състояние или резултатите от дейността на Дружеството.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

МСС 19 Доходи на наети лица (Изменения): Изменения, съкращения и уреждания на плана

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията изискват от предприятията да използват актуализирани актюерски предположения за определяне на разходите за текущ стаж и нетната лихва за оставащия период от годишния отчетен период след извършването на промяна в плана, съкращение или уреждане. Също така, измененията разясняват начина, по който счетоводното отчитане на промяната в плана, съкращението или уреждането влияят върху изискванията за таван на актива. **Тези изменения все още не са приети от ЕС.** Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 3 Бизнес комбинации (Изменения): Дефиниция за бизнес

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията разясняват минималните изисквания за бизнес и ограничават дефиницията за бизнес. Измененията също така премахват преценката, дали пазарните участници са в състояние да променят липсващи елементи, предоставят насоки, подпомагащи дружествата в преценката, дали придобитият процес е съществен и въвеждат незадължителен тест за концентрация на справедлива стойност. **Тези изменения все още не са приети от ЕС.** Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСС 1 Представяне на Финансови Отчети и МСС 8 Счетоводна Политика, Промени в Счетоводните Приблизителни Оценки и Грешки: Дефиниция за същественост

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията разясняват дефиницията за същественост и как трябва да бъде прилагана тя, като предоставят практически насоки, които до сега са били включени в други МСФО. Измененията също така поясняват, че съществеността зависи от естеството и значимостта на информацията. **Тези изменения все още не са приети от ЕС.** Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Концептуална рамка за финансово отчитане

БМСС публикува Изменената Концептуалната рамка за финансово отчитане на 29 март 2018 г., която е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. Концептуалната рамка представя концепциите за финансово отчитане, разработване на стандарти, насоки относно изготвянето на последователни счетоводни политики и насоки към разбирането и интерпретирането на стандартите. Основните промени, въведени в ревизираната Концептуална рамка за финансово отчитане, са свързани с концепцията за оценка, включително факторите, които следва да се вземат предвид при избора на база за оценка, и концепцията за представяне и оповестяване, включително и кои доходи и разходи се класифицират в друг всеобхватен доход. Концептуалната рамка също така предоставя актуализирани определения за актив и пасив и критерии за тяхното признаване във финансовите отчети. **Концептуална рамка за финансово отчитане все още не е приета от ЕС.** Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Годишни подобрения на МСФО Цикъл 2015-2017

В цикъла 2015-2017 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, които ще влязат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 3 Бизнес комбинации и МСФО 11 Съвместни споразумения – разяснение относно счетоводното отчитане на държани преди това дялове в съвместни дейности;
- МСС 12 Данъци върху дохода – разяснение относно последствията от гледна точка на данъците върху дохода от плащания във връзка с финансови инструменти, класифицирани като собствен капитал;
- МСС 23 Разходи по заеми – разяснение относно разходите по заеми, отговарящи на условията за капитализиране.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2015-2017 година все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефекта от измененията върху бъдещите си финансови отчети.

УП България 12 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

5. Приходи и разходи

5.1 Приходи от договори с клиенти

По-долу е представена разбивка на приходите на Дружеството от договори с клиенти:

	2018
	<i>хил. лв.</i>
1. Видове	
Приходи от продажба на ел.енергия	1,188
Общо приходи от договори с клиенти	1,188
2. Географски пазари	
България	1,188
Общо приходи от договори с клиенти	1,188

Салда по договори

	31 декември 2018 г.
	<i>хил. лв.</i>
Търговски вземания (Пояснителна бележка 9)	468
Търговски вземания от свързани лица (Пояснителна бележка 9)	-

Търговските вземания не са лихвоносни .

5.2 Други приходи

	2018	2017
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Възстановена такса Достъп	-	-
Отписани задължения	-	-
Приходи от лихви по възстановена такса достъп	-	-
Префактурирани разходи	-	-
	-	-

5.3 Разходи за външни услуги

	2018	2017
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за балансираща енергия	140	131
Поддръжка и текущи ремонти	42	46
Техническа експлоатация и търговски мениджмънт	47	59
Цена за достъп до мрежата	36	52
Застраховки	11	12
Правни услуги	-	1
Съдебни разходи	1	-
Други	8	-
	285	301

УП България 12 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

5. Приходи и разходи (продължение)

5.4 Други разходи

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Държавни и други такси	53	59
	53	59

5.5 Финансови разходи

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за лихви по заеми и привлечени средства	49	110
Други финансови разходи	1	1
Финансови разходи за демонтаж на ветрогенератор	-	1
	50	112

6. Данък върху доходите

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2018 г. и 2017 г. са:

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Отчет за доходите		
Разход за текущ данък върху дохода	40	33
Приход по отсрочени данъци	6	17
Разход за данък върху дохода, отчетен в печалбата или загубата	46	50

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2018 г. е 10% (2017 г.: 10%). През 2019 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2018 г. и 31.12.2017 г., е представено по-долу:

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Счетоводна печалба преди данъци	463	504
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2018 г. (2017 г.: 10%)	46	50
Други	-	-
	46	50

УП България 12 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

6. Данък върху доходите (продължение)

Отсрочените данъци към 31.12.2018 г. и 31.12.2017 г. са свързани с следното:

	Отчет за финансовото състояние		Отчет за доходите	
	2018	2017	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Отсрочени данъчни пасиви</i>				
Ускорена амортизация за данъчни цели	(62)	(52)	(10)	(10)
<i>Отсрочени данъчни активи</i>				
Слаба капитализация	-	-	-	(17)
Обезценка на дълготрайни активи	37	37	-	-
Провизия за демонтаж	5	1	4	-
Отписани задължения	-	-	-	-
Провизия за задължения	-	-	-	-
				(17)
Приход/(разход) по отсрочени данъци			(6)	(17)
Отсрочени данъчни пасиви, нетно	(20)	(14)		

Равнение на отсрочените данъци, нетно

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари	(14)	3
Отсрочени данъци, признати в печалбата или загубата за периода	(6)	(17)
На 31 декември	(20)	(14)

7. Имоти, машини и съоръжения

	Съоръжения, машини и оборудване	В процес на изграждане	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:			
На 1 януари 2017 г.	8,076	3	8,079
Придобити	27	-	27
На 31 декември 2017 г.	8,103	3	8,106
Придобити	64	-	64
На 31 декември 2018 г.	8,167	3	8,170
Амортизация и обезценка:			
На 1 януари 2017 г.	2,573	-	2,573
Начислена амортизация за годината	301	-	301
На 31 декември 2017 г.	2,874	-	2,874
Начислена амортизация за годината	302	-	302
На 31 декември 2018 г.	3,176	-	3,176
Балансова стойност:			
На 1 януари 2017 г.	5,503	3	5,506
На 31 декември 2017 г.	5,229	3	5,232
На 31 декември 2018 г.	4,991	3	4,994

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Компанията майка – Енел Грийн Пауър България ЕАД е извършила тест за обезценка на групата на нейните дъщерни дружества, при който стойността на нетните инвестиции, оценена по метода на дисконтираните парични потоци, надвишава отчетната им стойност.

Други оповестявания

Разходите за придобиване на дълготрайни материали активи са свързани с изграждането на система за предаване на данни в реално време.

8. Нематериални активи

	Права на строеж и сервитутни права	Общо
	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:		
На 1 януари 2017 г.	560	560
На 31 декември 2017 г.	560	560
На 31 декември 2018 г.	560	560
Амортизация и обезценка:		
На 1 януари 2017 г.	172	172
Начислена амортизация за годината	21	21
На 31 декември 2017 г.	193	193
Начислена амортизация за годината	21	21
На 31 декември 2018 г.	214	214
Балансова стойност:		
На 1 януари 2017 г.	388	388
На 31 декември 2017 г.	367	367
На 31 декември 2018 г.	346	346

9. Търговски и други вземания и активи по договори с клиенти

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти и доставчици	435	210
Авансови плащания	33	35
	468	245

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено, са с срок на плащане 15 дни.

Към 31 декември, възрастовият анализ на търговските вземания, които не са обезценени, е представен в таблицата по-долу:

	Общо	Нито просрочени, нито обезценени	Просрочени, но необезценени				
			< 30 дни	30-60 дни	60-90 дни	90-120 дни	>120 дни
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
2018	435	96	154	-	-	-	185
2017	210	177	33	-	-	-	-

УП България 12 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Търговски вземания

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания, брутно	435	210
Минус: Натрупана обезценка за трудно събираеми и несъбираеми вземания	-	-
Търговски вземания, нетно	435	210
Данъци за възстановяване	-	-
Други вземания	33	35
	468	245

10. Парични средства и краткосрочни депозити

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	77	195
	77	195

11. Основен капитал

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Записан капитал	5	5
	5	5

12. Лихвоносни заеми и привлечени средства

	Ефективен лихвен процент %	Падеж	2018	2017
			хил. лв.	хил. лв.
Краткосрочни	3-месечен ЮРИБОР + 1.7%	31.12.2018	4,464	5,072
			4,464	5,072

13. Провизия за демонтаж

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари	66	64
Призната (Бележка 5.5)	46	2
На 31 декември	112	66

14. Търговски и други задължения

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици	31	30
Задължения към свързани лица	4	7
Други задължения към бюджета	14	32
	49	69

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:

- Търговските задълженията не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в уговорения срок;
- Данъчните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законово установените срокове;
- Другите задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в уговорения срок.

15. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания- майка

Крайната компания-майка на Дружеството е Енел СПА.

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

	Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица	
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	
Продажби на / покупки от свързани лица					
Компания-майка					
Енел Грийн Пауър България ЕАД	2018	-	57	-	4
Енел Грийн Пауър България ЕАД	2017	-	63	-	7
	2018		-	4	
	2017		-	7	

		Получени лихви	Платени лихви	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Заеми от свързани лица					
<i>Компания-майка</i>					
Енел Грийн Пауър България ЕАД	2018	-	49	-	4,464
Енел Грийн Пауър България ЕАД	2017	-	110	-	5,072
	2018			-	4,464
	2017		-	-	5,072

16. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2018 г. (2017 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

17. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала

Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми и привлечени средства, и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства и краткосрочни депозити, които възникват пряко от дейността.

През 2018 г., както и през 2017 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните и дългосрочни си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез краткосрочно финансиране от свързани лица.

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в чуждестранни валути в евроТъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален.

18. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала (продължение)

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

19. Финансови инструменти

Следващата таблица обобщава промените в пасивите, произтичащи от финансова дейност, в това число както промени, свързани с парични потоци, така и непарични промени, като съдържа равнение между началните и крайните салда в отчета за финансовото състояние на пасивите, произтичащи от финансова дейност за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Бележка 19.1 Финансови инструменти - Промени в пасивите, произтичащи от финансова дейност

	1 януари 2018 г.	Входящи парични потоци	Изходящи парични потоци	Ефект от промените във валутни курсове	Начисления по метода на ефективен лихвен процент	Нови лизингови договори	Други	31 декември 2018 г.
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Текущи лихвоносни заеми и привлечени средства	5,072	60	668					4,464
Текущи задължения по финансов лизинг								
Нетекущи лихвоносни заеми и привлечени средства								
Нетекущи задължения по финансов лизинг								
Задължения за дивиденди								
Деривативни инструменти								
Общо пасиви от финансова дейност								

21. Събития след отчетната дата

Не са настъпили други събития след отчетната дата, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.