

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ 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. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	19
11. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ	19
12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	19
13. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	19
14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	20
15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА	20
16. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	20
17. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	21
18. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	21
19. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	23

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Геоенергопроект ЕООД (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, създадено през месец май 1999 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. София, бул. „Ген. Тотлебен” № 30-32, ет. 7. Съдебната регистрация на дружеството е от 1999 г. решение № 1 /20.05.1999 г. на Софийски градски съд. Дружеството е вписано в Търговски регистър с ЕИК 204920172.

На 12.12.2017 г. е взето решение от Съвета на Директорите на Юнион Електрик ЕАД за промяна на правната форма на Дружеството от еднолично акционерно дружество (ЕАД) в еднолично дружество с ограничена отговорност (ЕООД). Промените в правната форма на Дружеството са вписани в Търговския регистър, воден от Агенцията по вписванията, на 02.01.2018 г.

Последните промени в органите за управление са вписани в Търговския регистър на 02.01.2018 г.

1.1. Собственост и управление

Към 31.12.2018 г. едноличен собственик на капитала е Юнион Електрик ЕАД.

Дружеството се представлява и управлява от управителя Михаил Тодоров Тодоров.

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

Дружеството е част от групата Юнион Електрик, която е част от икономическата група Юнион Груп. Годишният финансов отчет на Геоенергопроект ЕООД се включва в консолидираните финансови отчети на Юнион Електрик ЕАД (дружество-майка), респ. на Юнион-Груп АД (като крайно дружество-майка), които са със седалище и адрес на управление гр.София, бул.Ген.Тотлебен № 30-32.

Към 31 декември 2018 г. средносписъчният брой на персонала в дружеството е 2 работници (31.12.2017 г: 2).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Геоенергопроект ЕООД е производство и продажба на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници. През месец декември 2012 г. е въведена в експлоатация малка водно-електрическа централа (МВЕЦ), находяща се в

местността Пупчалиите, община Етрополе, област Софийска. 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 притежава разрешително за водоползване от МОСВ № 11140067/16.11.2009 г., удължено с Решение № 440 / 20.04.2011 г.

Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2015 – 2018 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2016	2017	2018
БВП в млн. лева	94,130	101,043	107,925
Реален растеж на БВП	3.9%	3.8%	3.1%
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	-0.5%	1.8%	2.3%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.77	1.73	1.66
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.86	1.65	1.72
Основен лихвен процент в края на годината	0.00	0.00	0.00
Безработица (в края на годината)	8.0%	7.1%	6.1%

* източник: БНБ

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Геоенергопроект ЕООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството 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.) и с ПМС 394/2015 г. (ДВ 3/12.01.2016 г. и в сила от 01.01.2016 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.

С ПМС № 27/2019 г. (ДВ бр. 15/19.2.2019 г.) са изменени Националните счетоводни стандарти, като е направена промяна в СС 17 Лизинг в частта относно счетоводното отчитане на

договорите за експлоатационен (оперативен) лизинг в сила от 2019 г. Промените в СС 17 няма да доведат 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 определени в Закона за счетоводство критерии дружеството се класифицира в категорията микропредприятие.

За микропредприятията е предвидена възможност за облекчения при изготвянето на законовите финансови отчети. Те са освободени от изготвяне на отчет за паричните потоци и отчет за собствения капитал и задължително изготвят само съкратен счетоводен баланс по раздели и съкратен отчет за приходи и разходи. 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 2017 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 третираат 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 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.

Финансовите приходи се включват в отчета за приходи и разходи, когато възникнат и се състоят от лихвени приходи по предоставени заеми. Приходите от лихви по заеми се признават пропорционално на времевия период на лихвоносния актив на база метода на ефективната лихва.

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.

Финансовите разходи, състоящи се от разходи за лихви се включват в отчета за приходи и разходи, пропорционално на времето, през което е държан лихвоносния пасив.

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, разходите 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- 60г.
- машини и оборудване – 3 - 30 г.
- транспортни средства – 10 г.
- други – 7 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.

В случаите на предоставяне на заеми, вземанията по тях първоначално се представят по справедливата им стойност на база предоставените средства. Тяхната последваща оценка е амортизируемата им стойност, определена при използването на метода на ефективната лихва, и намалена с направена обезценка.

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 са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС за придобиване на дълготрайни материални активи е включен в оперативна дейност като плащания към доставчици, доколкото той участва и се

възстановява заедно и в 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 персоналот 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 реструктуриране, 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 финансираня

Финансираня, свързани с амортизируеми активи

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

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

2.12. Дружествен капитал и резерви

Геоенергопроект ЕООД е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на основния капитал. Едноличният собственик на дружеството отговаря за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и може да претендира 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 не предвижда задължение за дружеството да формира фонд “Резервен”.

На 02.01.2018 г. в Търговския регистър, воден от Агенцията по вписванията, са вписани промени в правната форма на Дружеството - от ЕАД дружеството става ЕООД. Размерът на основния дружествен капитал се равнява на основния акционерен капитал към 31.12.2017 г. (Приложение № 1 и 14). Броя на дяловете съответства на броя на акциите към 31.12.2017 г.

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 2018 г. е 10% (2017 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- 31.12.2018 г. е приложена ставка от 10% (31.12.2017 г.: 10%).

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажба на продукция през 2018 г. на стойност 270 х.лв. (2017 г.: 308 х.лв.) включват приходи от продажба на електрическа енергия, произведена от МВЕЦ “Етрополе”, община Етрополе.

4. ДРУГИ ПРИХОДИ

Другите приходи през 2018 г включват приходи от финансиране в размер на 5 х. лв. (2017 г.: 5 х. лв.) и са свързани със средства предоставени за финансиране на проекта за изграждане на МВЕЦ “Етрополе”. Приходите са признати пропорционално на начислените разходи за амортизации на активите, за които се отнасят (Приложения № 2.11 и 17).

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Горива и енергия	5	5
Други	1	1
Общо	7	6

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Вноска Фонд „Сигурност на електроенергийната система“	13	15
Консултантски и счетоводни услуги	11	11
Такса балансиране пазар на ел.енергия	10	10
Текущ ремонт	10	-
Такса водоползване	5	3
Застраховки	4	3
Одиторски услуги	2	3
Съобщителни услуги	1	1
Местни данъци и такси	1	1
Охрана	1	1
Банкови такси	1	-
Други	3	3
Общо	62	51

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Текущи възнаграждения	19	16
Вноски по социалното осигуряване	4	4
Ваучери за храна	1	1
Общо	24	21

8. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

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

<u>Отчет за приходи и разходи</u>	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	98	150
Текущ разход за данък върху печалбата за годината - 10 % (2017 г.: 10 %)	10	15
Отсрочени данъци върху печалбата, свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	-	1
Общо разход за данък върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	10	16
	2018 BGN '000	2017 BGN '000
<i>Равнение на разхода за данък върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат</i>		
Счетоводна печалба за годината	103	157
Разход за данък върху печалбата – 10 % (2017 г.: 10 %)	10	16
Общо разход за данък върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	10	16

9. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Земи и сгради</i>		<i>Машини, съоръжения и производствено оборудване</i>		<i>Други ДМА</i>		<i>Общо</i>	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
	<i>BGN'000</i>		<i>BGN'000</i>		<i>BGN'000</i>		<i>BGN'000</i>	
Отчетна стойност								
Салдо към 1 януари	258	258	2,434	2,434	7	7	2,699	2,699
Придобити	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември	258	258	2,434	2,434	7	7	2,699	2,699
Салдо към 1 януари	20	16	369	295	4	4	393	315
Начислена амортизация за годината	4	4	73	74	1	-	78	78
Салдо на 31 декември	24	20	442	369	5	4	471	393
Балансова стойност на 31 декември	234	238	1,992	2,065	2	3	2,228	2,306
Балансова стойност на 1 януари	238	242	2,065	2,139	3	3	2,306	2,384

Към 31.12.2018 г. в състава на дълготрайните материални активи са включени недвижими имоти: земи с балансова стойност 19 х.лв (31.12.2017 г.: 19 х.лв.) и сгради 215 х.лв. (31.12.2017 г.: 219 х.лв.).

Към 31.12.2018 г. в състава на дълготрайните материални активи са включени активи с отчетна стойност 1 х.лв. (31.12.2017 г.: 1 х.лв.), които са напълно амортизирани, но продължават да се използват в стопанската дейност.

Преглед за обезценка

Към 31.12.2018 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. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Признатите отсрочени данъци към 31 декември, включват:

	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>	<i>временна разлика</i>	<i>Данък</i>
	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Дълготрайни материални активи	205	21	212	21
Общо активи по отсрочени данъци	205	21	212	21

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

11. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ

Към 31.12.2018 г. вземанията от клиенти са в размер на 15 х.лв. (31.12.2017 г.: 37 х. лв.) за продадена електрическа енергия. Обичайният кредитен период за вземанията от клиенти е 30 дни. Вземанията от клиенти са текущи (за произведената през декември електрическа енергия), левови и безлихвени.

12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Към 31.12.2018 г. паричните средства в размер на 12 х.лв. (31.12.2017 г.: 28 х.лв.) са по разплащателни сметки в лева.

13. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**Основен капитал, вписан**

Към 31.12.2018 г. регистрираният дружествен капитал на Геоенергопроект ЕООД възлиза на 1,854 х. лв. (31.12.2017 г.: 1,854 х. лв.), разпределен в 206,000 дяла с номинална стойност 9 лв. всеки.

Към 31.12.2018 г. и 31.12.2017 г. Юнион Електрик ЕАД е едноличен собственик на капитала.

Законови резерви (фонд „Резервен“)

През 2018 г. след промяната на правната формат от ЕАД в ЕООД, с решение на едноличния собственик на капитала всички законови резерви са разпределени към неразпределени печалби.

През 2018 г. по решение на едноличния собственик е разпределен дивидент в размер на 160 х.лв. (2017 г.: няма).

14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Задълженията към доставчици към 31.12.2018 г., в размер на 3 х.лв. (31.12.2017 г.: 4 х.лв.), са от страната, левови и безлихвени, свързани с получени услуги.

15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Задължения към едноличния собственик за:		
- дивиденди	45	-
- във връзка с намаление на капитала	-	73
Общо	45	73

Задължението във връзка с намаление на основния капитал е възникнало по повод на решение на едноличния собственик Юнион Електрик ЕАД (компанията-майка) за ефективно намаление на капитала на Геоенергопроект ЕООД.

Задълженията са текущи и левови.

16. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Задължения за данъци	3	21
Задължения към персонала и за социално осигуряване (текущи)	2	1
Други	4	4
Общо	9	26

<i>Задълженията за данъци включват:</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Корпоративен данък по ЗКПО	2	15
ДДС	1	6
Общо	3	21

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

До датата на съставяне на настоящия финансов отчет на дружеството не са извършвани данъчни ревизии. 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.

<i>Другите задължения включват:</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Такса водоползване към МОСВ	3	3
Вноска във Фонд „Сигурност на електроенергийната система“	1	1
Общо	4	4

17. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Финансиранията към 31.12.2018 г. са в размер на 138 х.лв. (31.12.2017 г.: 143 х.лв.) и включват средства получени от Европейската банка за възстановяване и развитие по програма за енергийна ефективност и възобновяеми енергийни източници.

18. СДЕЛКИ СЪС 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 основните акционери.

Свързани лица на дружеството за 2018 г. и 2017 г. са както следва:

Свързани лица**Вид свързаност****Дружества упражняващи контрол (собственици)**

Юнион Електрик ЕАД	Дружество, едноличен собственик
Юнион-Груп АД	Дружество-майка на групата Юнион Груп, едноличен собственик на Юнион Електрик ЕАД

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 ЕООД

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
Уиндтех ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД (влято в Юнион Електрик ЕАД през м.08 2017 г.).
Бяла места ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Брестиом АД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
МВЕЦ Маноле ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
МВЕЦ Полатово ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
МВЕЦ Марица ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Мегастрой – 2004 ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД, продадено през м.септември 2017 г.
Клепало ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Нета ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Трейтиом ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД, продадено през м.септември 2017г.
Юнион Хидро ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Благоевградска Бистрица ООД	Дъщерно дружество на Юнион Хидро ООД

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
Елизиум Трейд ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Асетс ЕООД- продадено през м.август 2018г.

През 2018 г. и 2017 г. дружеството е осъществявало сделки и операции *само с дружеството-майка Юнион Електрик ЕАД и крайното дружество-майка Юнион Груп АД*, данните за които са представени по-долу:

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Получени услуги	11	11
Разпределени дивиденди	160	-
Изплатени дивиденди	115	-
Изплатени средства във връзка с намаление на капитала	73	-
Изплатени получени заеми	-	49
Разходи за лихви по получени заеми	-	1
Изплатени лихви по заеми	-	1
Предоставени заеми	-	132
Прихванати вземания по заеми, в т.ч.:	-	133
- <i>главница</i>		132
- <i>лихви</i>		1

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

Възнагражденията на ключовия управленски персонал са в размер на 1 х.лв. (2017 г.: 1х.лв.).

Ценообразуване

При извършване на сделки със свързани предприятия дружеството определя цените на пазарен принцип. Лихвените условия по получените и предоставени заеми се актуализират периодично с цел изравняване с пазарните лихвени равнища.

Открити салда

Разчетните взаимоотношения със свързани лица са представени в Приложение № 15.

19. 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, лихвен 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.

Кредитен риск

Кредитният риск е свързан с риск от финансови загуби, които дружеството би могло да 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 парични средства в разплащателни сметки и търговски вземания. За ограничаване на риска относно паричните средства политиката 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 – ЧЕЗ Електро България АД. 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.

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 ѝ цена подлежи на контрол и регулиране от комисия по енергийно и водно

регулиране и е фиксирана дългосрочно 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.

Всички приходи от продажба на електроенергия през 2018 г. са реализирани по фиксирана цена.

От месец юли 2019 г. се предвижда нова промяна при изкупването на електроенергията, произведена от възобновяеми източници – производителите с обект с обща инсталирана мощност 1 MW и над 1 MW по ЗЕВИ ще продават произведената ел. енергия по свободно договорени цени на организиран борсов пазар, а Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ (ФСЕС) ще компенсира производителите с премия до размера на определената за тях преференциалната цена.

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.

Риск на лихвоносни парични потоци

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, защото те са обичайно търговски или безлихвени (задължения за дивиденди и по ефективно намаление на капитала, задължения към доставчици).

31 декември 2018 г.	<i>Безлихвени</i> <i>хил.лв.</i>	<i>с плаващ</i> <i>лихвен %</i> <i>хил.лв.</i>	<i>с фиксиран</i> <i>лихвен %</i> <i>хил.лв.</i>	<i>Общо</i> <i>хил.лв.</i>
Финансови активи	15	-	12	27
Финансови пасиви	48	-	-	48

31 декември 2017 г.	Безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Финансови активи	37	-	28	65
Финансови пасиви	77	-	-	77

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 се състоят основно от задължения към едноличния собственик на капитала и търговски задължения.

По-долу са представени финансовите пасиви на дружеството към края на отчетния период, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци.

Финансови пасиви	до 1 м.	1-3 м.	3-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	Общо
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
31 декември 2018 г.	3	-	45	-	-	48
31 декември 2017г.	4	48	25	-	-	77

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, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения и задълженията за дивиденди, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви или чрез тяхното цялостно обратно изплащане, или респективно - погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност, която се приема че би била приблизително близка до тяхната справедлива стойност.

По-голямата част от притежаваните от дружеството финансови активи са краткосрочни по своята същност - основно търговски вземания и парични средства по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

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