

ПРИЛОЖЕНИЕ
НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА
“БЪЛГАРСКА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНИЯ” АД
ЗА 2011 ГОДИНА

Организация и дейност на “Българска енергетична компания” АД

“Българска енергетична компания” АД (дружество, БЕК АД) е акционерно дружество, регистрирано от Софийски окръжен съд на 09.05.2008 г., регистрирано на 09.05.2002 г., с адрес на управление – гр. София, ул. „Цар Калоян “ №8 .

Основната дейност на дружеството е: проектиране, строителство, експлоатация и изваждане от експлоатация на технологични обекти, свързани с ядрения горивен цикъл (след получаване на съответните лицензи), изграждане и експлоатация на нови технологични мощности в областта на производството на електроенергия, пренос и разпределение на електроенергия, въвеждане в експлоатация, експлоатация и изваждане от експлоатация на енергийни мощности (след получаване на съответните лицензи).

Първоначално регистрираният основен капитал на дружеството възлиза на 50 хиляди лева, разпределени в 500 броя обикновени поименни акции, с номинал на всяка една 100 лева. Към 31.12.2011 г., капиталът е изцяло внесен и разпределен по акционери както следва:

- „Информинвест“ АД, гр. София, ул. „Славянска“ № 42, ЕИК по БУЛСТАТ: 000709336, притежава 195 броя акции и е собственик на 39 % от капитала;

- Григорий Степанович Соболев , паспорт № 151106,. от МИД Русия, притежава 255 броя акции и е собственик на 51 % от капитала на дружеството;

- Янко Любенов Янев, лична карта № 159658250, издадена на 19.05.2000 г. от МВР – София, с ЕГН: 4912096544, притежава 50 броя акции и е собственик на 10 % от капитала на дружеството.

“БЕК” АД притежава сертификат за акредитация за извършване на обследване за енергийна ефективност на енергийни потребители по чл. 6, т. 1 от Наредба № 21/12.11.2004 г. за обследване на енергийна ефективност със срок на валидност 14.02.2011 г., издаден от Агенция по енергийна ефективност.

“БЕК” АД притежава сертификат за акредитация за извършване на обследване за енергийна ефективност на енергийни потребители по чл. 6, т.2 от Наредба № 21/12.11.2004 г. за обследване на енергийна ефективност., издаден от Агенция по енергийна ефективност.

Към 31.12.2011 г., в дружеството са назначени 7 служители.

ОСНОВА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет на дружеството е индивидуален финансов отчет и е изготвен на база Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (ДВ, бр. 302005 г., изм. и доп. с ПМС № 251/17.10.2007 г., обн. ДВ, бр. 86/26.10.2007 г., в сила от 01 януари 2008 г.).

Отчетният период за изготвяне на финансовия отчет е 01 януари – 31 декември 2011 година. Представена е сравнителна информация и за предходния период. Датата на изготвяне на отчета е 26 март 2012 година. Финансовият отчет е изготвен в хиляди левове и всички оповестени суми са в хиляди левове, освен ако изрично не е посочено друго.

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които да поставят под съмнение този принцип.

ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

През 2011 г. не са настъпили промени в счетоводните политики.

СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на финансовия отчет, са представени по-долу. Счетоводните политики са определени от Управляващия орган на дружеството. Спазвани са принципите на историческа цена и действащо предприятие.

При изготвянето на финансовия отчет са използвани някои счетоводни оценки и допускания. Те се базират на най-пълното познаване на текущите събития и действия от страна на ръководството, но въпреки това реалните резултати могат да бъдат различни от тези оценки и допускания.

Счетоводна политика

Дружеството води счетоводството си в съответствие със счетоводните принципи, установени от Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Принцип на действащото предприятие

Финансовите отчети на дружеството са изготвени въз основа на принципа, че дружеството ще продължи да упражнява дейността си като действащото предприятие.

Сделки в чуждестранна валута

Финансовият отчет е изготвен и представен в български левове, която е отчетната валута на дружеството.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на чуждестранна валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс на БНБ към датата на сделката. Закупената чуждестранна валута се оценява по курс на придобиване. Продадената чуждестранна валута се оценява по курс на продажба. Приходите и разходите, които възникват при уреждането на тези сделки, както и от преоценяването на валутни позиции в края на отчетния период, са признати в Отчета за приходите и разходите като "положителни/отрицателни разлики от промяна на валутни курсове".

На 01 юли 1997 г. в България е въведен Валутен борд. Съгласно него стойността на българския лев е фиксирана в съотношение към евро $1 \text{ EUR} = 1.95583 \text{ лева}$.

Отчетна валута

Финансовите отчети са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

Преоценка на чуждестранни валути

Сделките в чуждестранна валута се оценяват в български лева по действащия в момента на сделката обменен курс. Активите и пасивите, деноминирани в чуждестранни валути към 31.12.2011 г., са оценени в лева по обявените от Българска народна банка обменни курсове.

Финансови активи

Финансови активи са парични средства и следните категории финансови инструменти: кредити и вземания, първоначално възникнали в дружеството; финансови активи, държани за търгуване; финансови активи, държани до настъпване на падеж и финансови активи, обявени за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от намеренията на дружеството.

Финансовите активи се признават на датата на сделката. Това става първоначално по себестойност, равна на даденото за вложението, вкл. разходите по извършване на сделката.

Отписването на финансов актив става когато се реализират правата, настъпи отказ от правата или изтече срокът за реализиране на правата.

Към датата на съставяне на баланса дружеството извършва тестове за обезценка и при наличие на признаци за обезценка признава загуби от обезценка.

Парични средства и парични еквиваленти

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци, дружеството счита за високо ликвидни финансови инструменти, тези със

срок на осребряване до 7 дни, след представянето им за продажба за еквиваленти на парични средства.

Дружеството представя като парични наличности своите налични пари в брой или в безсрочни депозити. Парични еквиваленти са краткосрочни, високо ликвидни вложения, които са лесно обратими в парични наличности.

Приходи и разходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходите от продажби се признават както следва:

- продажба на продукция, стоки, материали, нематериални активи и дълготрайни материални активи – при фактуриране и прехвърляне на собствеността на продавача;
- продажби на услуги – в зависимост от етапа на завършеност и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени;
- лихви – текущо пропорционално на времева база;
- дивиденди – при установяване на правото за получаването им;
- лицензионни възнаграждения – съгласно договори.

Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените разходи за нея.

Получени заеми

Получените заеми се признават първоначално по справедлива стойност на полученото. Последващото оценяване става на базата на амортизируема стойност, т.е. на подлежащото на връщане. Разходите по заемите от типа "такси за отпускане на кредит" се разсрочват пропорционално на времева база. Разходите за лихви се признават текущо в Отчета за приходите и разходите като "Разходи за лихви".

Нематериални активи

Един актив се признава и отчита като нематериален актив, когато отговаря на определението за такъв, при придобиването му може надеждно да се оцени и от използването му се очакват икономически изгоди.

Първоначалната оценка на актива се извършва по себестойност. Тя включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всякакви преки разходи, понесени от предприятието с цел подготовката на актива за използването му, като:

- разходи по доставката на мястото, където ще се използва активът;
- разходи по доставката – като транспортни, куриерски и др.;
- разходи за инсталиране;
- разходи за хонорари на програмисти, консултанти, икономисти и други специалисти.

Първоначалната оценка на вътрешносъздаден нематериален актив се получава като сбор от разходите, извършени в момента, в който

активът за първи път е постигнал критериите за признаване – отговаря на определението за нематериален актив (установим нефинансов ресурс без физическа субстанция със съществено значение при употреба, от която се очакват икономически ползи), на цената на придобиване може да се направи надеждна оценка и се очакват икономически изгоди за дружеството.

Амортизация се начислява чрез прилагане на линеен метод, като се използва полезния живот на актива, който за дружеството е както следва:

- права върху интелектуална собственост – за срока на договора или разрешението;
- права върху индустриална собственост – за срока на договора или разрешението;
- програмни продукти – 2 години или срок на договора;
- продукти от развойна дейност – до 5 години;
- интернет-сайтове – за срока на договора.

Дълготрайни активи

Дълготрайните активи са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и обезценка. Дълготрайните активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот на актива.

Към 31.12.2011 г. балансовата стойност на дълготрайните активи не превишава възстановимата им стойност. Дълготрайни материални активи

Първоначалната оценка на всеки дълготраен материален актив става по цена на придобиване. Тази цена включва:

- покупната цена, включително невъзстановими мита и данъци, включително произтичащи от непризнат данъчен кредит във връзка с извършените преки разходи;
- всички разходи, които се отнасят пряко до привеждането на актива до мястото, където ще се използва, и в състоянието, в което ще се използва както е предвидено от ръководството на дружеството;

Последващото оценяване на активите се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се представят в Отчета за приходите и разходите.

Разходи, които ще доведат до увеличаване на бъдещите икономически изгоди от използването на актива т като текущи през периода, през който се направени.

Амортизация се начислява чрез прилагане на линеен метод, като се използва полезния живот на актива, който за дружеството е както следва:

- сгради и съоръжения – 25 години;

- машини и оборудване – 3,33 години;
- автомобили – 4 години;
- компютри и мобилни телефони – 2 години;
- други – 6,67 години.

Данъци от печалбата

Текущи данъчни активи и/или пасиви представляват вземания или задължения към бюджета, които се отнасят за текущия период и представляват надвнесен или дължим данък върху печалбата. Те се изчисляват като се прилага текущата данъчна ставка на база облагаемия доход за годината.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирани във финансовия отчет.

Пасиви по отсрочени данъци се представят в пълен размер. Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които активът да се реализира.

Капитал

Регистрираният капитал отразява номиналната стойност на акциите/дяловете на дружеството. Натрупаната печалба (загуба) от минали години включва неразпределената печалба и непокритата загуба от минали години.

Резервите са:

- общи (законови);
- от последващи оценки;
- други.

Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството не е разработвало програми за доходи след напускане на персонала.

Дружеството отчита като краткосрочни задълженията си към персонала по неизползвани отпуски, които се очаква да бъдат използвани в рамките на 12 месеца след датата на баланса, както и неизплатените заплати.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват: възникнали първоначално в дружеството пасиви (търговски и по финансов лизинг); финансови пасиви, държани за търгуване и финансови пасиви, държани до настъпване на падеж.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им. Оценяват се първоначално по себестойност, равно на

справедливата стойност на полученото за вложението, вкл. всички разходи по сделката.

Последваща оценка на финансовите пасиви е по амортизируема стойност, с изключение на държаните за търгуване, които се оценяват по справедлива стойност.

Дружеството отписва финансов пасив, когато погаси задълженията, настъпи отмяна на задълженията или изтече срокът за уреждане на задълженията.

Получените банкови заеми се признават по сумата, подлежаща на плащане. Лихвите по заемите се отчитат като текущи финансови разходи. Таксите за управление на дългосрочни заеми се разсрочват пропорционално на времева база за срока на заема.

Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения, произтичащи от минали събития, уреждането на които се очаква да породят необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на дружеството.

Сумата, призната като провизия, е най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждане на задължението.

Провизиите се преразглеждат всяка година към датата на баланса и при необходимост стойността им се коригира.

Дружеството не отчита в баланса условни активи и условни пасиви, а ги представя извън баланса.

Събития след датата на баланса

Събитията настъпили след датата (31.12.2011г.), към която е изготвен счетоводният отчет, предоставящи допълнителни доказателства за финансовото състояние на дружеството към датата на баланса (коригиращи събития) са отразени във финансовия отчет. Не коригиращите събития настъпили след датата на счетоводния отчет, се оповестяват в случай, че са съществени.

Оповестяване

Дълготрайни материални активи

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи се разпределя по следните видове:

хил.лв.

Апаратура за енергийно обследване	1
Леки автомобили	15
Инвентар	2
Общо:	18

Дълготрайни финансови активи

Дълготрайните финансови активи са както следва:

хил.лв.

Предоставен заем на „Информинвест“ АД	3
Финансиране на „ТЕЦ Ихтиман“ ООД в несъстоятелност за изграждане на топлоцентрала в гр. Ихтиман	109
Предоставени заеми на нефинансови предприятия	1
Дялово участие в „ВЕК“Ltd ‘, Черна гора	1
Общо:	114

С решение № 329 от 29.03.2011 година VI-6 състав на търговско отделение на Софийски градски съд откриване на производство по несъстоятелност на „ТЕЦ Ихтиман“ ООД. Отчетена е обезценка на вземането от „ТЕЦ Ихтиман“ ООД в размер на 33 хил лева.

Отсрочени данъци

Основната сума на отсрочените данъци са от временна разлика от „данъчната загуба“.

Вземания

Краткосрочните вземания са разпределени както следва:

хил.лв.

Вземания от клиенти по предоставени услуги по енергийно обследванена сгради	7
Вземания по предоставени аванси	7
Други вземания	4
Общо:	18

Няма данни за обезценка на вземанията.

Разходи за бъдещи периоди

Разходи за застраховки касаещи период след 31.12.2011 година в размер на 1 хил лева

Задължения към доставчици

Задълженията към доставчици са както следва:

	хил.лв.
Задължения към подизпълнители за услуги свързани с енергийно обследване на сгради	3
Задължения към доставчици на други услуги	40
Общо:	43

Други задължения

В статията на другите задължения са включени:

	хил.лв.
Получени заеми от нефинансови институции (главници и лихва)	277
Невъзстановени суми по авансови отчети	2
Неизплатени възнаграждения вкл. Компесируеми отпуски	34
Данъчни задължения	3
Общо:	316

Разходи за материали

	хил.лв.
Разходи за МПС	8
Други	1
Общо:	9

Разходи за външни услуги

	хил.лв.
Разходи за застраховки	4
Разходи за наеми	21
Разходи за консултанти	47
Други	25
Общо:	97

Други разходи

	хил.лв.
Разходи за обезценка на вземането от ТЕЦ Ихтиман ООД	33
Разходи за отписване на вземания	3
Други	3
Общо:	39

Разходи за лихви и други финансови разходи

	хил.лв.
Лихви по лизингови договори	1
Лихви по заеми от нефинансови предприятия	17
Банкови такси	1
Общо:	19

Други лихви и финансови приходи

	хил.лв.
Лихви по договори за финансиране	3
Лихви по предоставени заеми	1
Общо:	4

Свързани лица

1) Янко Любенов Янев

Свързаност: акционер, собственик на 10 % от капитала на "Българска енергетична компания" АД и член на Съвета на директорите.

2) "Информинвест" АД, София, ул. "Славянска" № 42

Свързаност: 1. изп.директор на "Българска енергетична компания" АД - Богдан Василев Угърчински е собственик на 91% от капитала на "Информинвест" АД и негов генерален директор

2. „Информинвест“ АД притежава 39% от капитала на „Българска енергетична компания“ АД

3) Богдан Василев Угърчински

Свързаност: изпълнителен директор на „Българска енергетична компания“ АД

4) Григории Степанович Соболев

Свързаност: основен акционер, собственик на 51% от капитала на „Българска енергетична компания“ АД и член на съвета на директорите на „Българска енергетична компания“ АД

5) "АБ-агро" АД, София, ул. "Фредерик Ж. Кюри" № 10

Свързаност: изп.директор на "Българска енергетична компания" АД - Богдан Василев Угърчински е собственик на 20% от капитала на "АБ-агро" АД.

6) „Газенергокомплект“ ООД

Свързаност: Янко Любенов Янев член на Съвета на директорите на "Българска енергетична компания" АД – притежава 50% от капитала на "Газенергокомплект" ООД.

7) „Астра“ ООД

Свързаност: Янко Любенов Янев член на Съвета на директорите на "Българска енергетична компания" АД – притежава 70% от капитала на "Астра" ООД.

8) „ТЕЦ Ихтиман“ ООД, гр. София, пл. „Света Неделя“ № 4

Свързаност: "Българска енергетична компания" АД е собственик на 10% от капитала на „ТЕЦ Ихтиман“ ООД.

9) БЕК АД, Черна гора

Свързаност: „Българска енергетична компания“ АД е собственик на 31% от капитала на БЕК АД, Черна гора.

Към 26.03.2012 г. няма събития даващи основание за коригиране на финансовия отчет.

Финансовият отчет е изготвен към 31.12.2011 година.

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 26.03.2012 година.

Съставител:



Изпълнителен директор:



Дата: 26.03.2012 г.