АНЕРГ ОКЕАН ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2018 година

АНЕРГ ОКЕАН ЕООД

Съдържание

Обща информация i
Отчет за всеобхватния доход 3
Отчет за финансовото състояние 4
Отчет за промените в собствения капитал 5
Отчет за паричните потоци 6
Пояснителни бележки

1. Корпоративна информация 7
2. Основни положение за финансовия отчет 7
2.1 База за изготвяне 7
2.2 Сравнителни данни 10
2.3 Консолидиран отчет 10
2.4 Инфлационна среда 10
2.5 Функционална валута 10
2.6 Действащо предприятие 11
3. Значими счетоводни политики 11
3.1 Признаване на приходи 11
3.2 Признаване на разходи 11
3.3 Данъци 11
3.4 Имоти, машини и съоръжения 12
3.5 Нематериални активи 13
3.6 Финансови активи 13
3.7 Финансови пасиви 15
3.8 Деривативи 16
3.9 Приблизителни оценки и предположения 18
3.10 Справедливи стойности 19
4. Управление на финансовия риск. 19
5. Приходи от оперативна дейност. 20
6. Разходи за материали. 21
7. Разходи за външни услуги. 21
8. Други разходи. 21
9. Финансови разходи. 21
10. Финансови приходи. 21
11. Разход за данък върху доходите 22
12. Нетекущи активи. 22
13. Текущи активи 23
14. Собствен капитал. 23
15. Задължения по заеми от свързани лица. 24
16. Деривативни финансови инструменти. 24
17. Лихвоносни заеми и привлечени средства. 25
18. Търговски и други задължения. 25
19. Оповестяване на свързани лица. 26
20. Ангажименти и условни вземания 27
21. Събития след отчетната дата. 27

Управители
Анелия Николова Ърдли
Петя Георгиева Петрова

Адрес
ул. Бачо Киро 8
район Оборище
гр. София 1000

АНЕРГ ОКЕАН ЕООД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За периода, приключващ на 31 декември 2018

Ръководството представя годишен финансов отчет към 31 декември 2018 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз.

Описание на основната дейност

Предметът на дейност на Дружеството е организация, проектиране, строеж, управление и експлоатация на слънчеви електроцентрали и проекти за алтернативна енергия от възобновяеми енергийни източници.

Дружеството произвежда електроененергия посредством изградена фотоволтаична централа, въведена в експлоатация през май 2012 година. Има сключен дългосрочен договор с Енерго-про за изкупуване на произведените количества на преференциална цена, като надвишаващите количества на определитете от КЕВР, продава на свободен пазар.

Резултати за текущия период

Дружеството формира към 31.12.2018 година печалба след данъци в размер на 805 хил. лв.

Дивиденти и разпределение на печалбата

През 2018 година няма разпределени дивиденти.

Структура на основния капитал

Едноличен собственик на капитала е Анерг Солар ЕООД.

Инвестиции

Към 31 декември 2018 г. АНЕРГ ОКЕАН ЕООД няма участие в други дружества и не притежава акции.

Вероятно бъдещо развитие на Дружеството

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2018 г.:

- Оптимизиране на разходите за подръжка на парка;
- Изпълнение на заложения бюджет;
- Поддържане в техническа изправност на съоръженията;
- Контрол на изпълнението на договорените услуги;

Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

АНЕРГ ОКЕАН ЕООД не развива научноизследователска и развойна дейност.

Наличие на клонове на Дружеството

Дружеството няма клонове.

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2018 г. АНЕРГ ОКЕАН ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност.

Към 31 декември 2018 г. Дружеството се представлява и управлява заедно от управителите Анелия Николова Ърдли и Петя Георгиева Петрова.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2018 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Анелия Ърдли
Управител
АНЕРГ ОКЕАН ЕООД
гр. София
15 март 2019 г.

"АНЕРГ ОКЕАН" ЕООД СОФИЯ

Петя Петрова
Управител
АНЕРГ ОКЕАН ЕООД
гр. София

15 март 2019 г

АНЕРГ ОКЕАН ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

	Бележка	2018	2017
		хил. лв.	*хил. лв.*
Приходи от оперативна дейност	5	1891	1 336
Разходи за материали	6	(6)	(11)
Разходи за външни услуги	7	(351)	(329)
Разходи за амортизация	12	(402)	(402)
Други разходи	8	(49)	(50)
Печалба от оперативна дейност		**1083**	**544**
Финансови разходи	9	(268)	(319)
Финансови приходи	10	-	75
(Загуба)/печалба преди данъци		815	-
Разход за данък върху доходите	11	10	-
(Загуба)/печалба за годината		**805**	**300**
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци			
Статии, които впоследствие могат да се прекласифицират към печалбата или загубата			
Промяна при хеджиране на парични потоци	16	-	-
Ефект от данък върху доходите	11	10	-
Общо друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		-	-
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		**815**	**300**

Петя Петрова
Управител

Ангелия Ърдли
Управител

Юлия Георгиева
съставител

"АНЕРГ ОКЕАН" СОФИЯ ЕООД

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителите
Пояснителните бележки от страница 7 до страница 27 са неразделна част от финансовия отчет.

АНЕРГ ОКЕАН ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Към 31 декември 2018 г.

	Бележки	2018	2017
		хил. лв.	*хил. лв.*
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	12.1	3660	4037
Нематериални активи	12.2	700	724
Други нетекущи активи	12.3	18	22
		4378	**4783**
Текущи активи			
Материални запаси	13.1	49	49
Търговски и други вземания	13.2	44	23
Парични средства и парични еквиваленти	13.3	258	459
		351	**531**
ОБЩО АКТИВИ		**4729**	**5314**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	14	5	5
Резерв от хеджиране на парични потоци	14	(533)	(533)
Непокрита загуба	14	(13)	(313)
Текуща печалба		805	300
Общо собствен капитал		**264**	**(541)**
Нетекущи пасиви			
Задължения по заеми от свързани лица	15	37	859
Деривативни финансови инструменти	16	419	419
Лихвоносни заеми и привлечени средства	17	3484	3883
		3940	**5161**
Текущи пасиви			
Лихвоносни заеми и привлечени средства	17	406	516
Търговски и други задължения	18	5	64
Деривативни финансови инструменти	16	114	114
		525	**694**
Общо пасиви		**4465**	**5855**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**4729**	**5314**

Петя Петрова
Управител

Анелия Ърдли
Управител

„ОКЕАН" ЕООД СОФИЯ

Юлия Георгиева
съставител

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителите
Пояснителните бележки от страница 7 до страница 27 са неразделна част от финансовия отчет.

АНЕРГ ОКЕАН ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За периода, приключващ на 31 декември 2018

	Основен капитал (Бележка 10)	Резерви от хеджиране на парични потоци (Бележка 11)	Непокрита загуба	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
На 1 януари 2017 г.	**5**	**(533)**	**(313)**	**(841)**
Печалба за годината	-	-	300	300
Друг всеобхватен доход	-		-	-
Общо всеобхватен доход	-	-	300	300
На 31 декември 2017 г.	**5**	**(533)**	**(13)**	**(541)**
На 1 януари 2018 г.	**5**	**(533)**	**(13)**	**(541)**
Печалба за годината	-	-	805	805
Друг всеобхватен доход	-	-		
Общо всеобхватен доход	-	-	805	805
На 31 декември 2018 г.	**5**	**(533)**	**792**	**264**

Петя Петрова
Управител

Анелия Ърдли
Управител

Юлия Георгиева
съставител

"АНЕРГ ОКЕАН" СОФИЯ ЕООД

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителите
Пояснителните бележки от страница 7 до страница 27 са неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за периода, завършващ на 31 декември 2018 година

	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	1230	1298
Плащания на доставчици	(497)	(81)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	-	-
Платени банкови такси, лихви, комисиони	(1)	(1)
Постъпления от лихви	-	75
Други постъпления/(плащания), нетно	(190)	(208)
Нетни парични потоци от/(използвани в) оперативна дейност	542	(1083)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Постъпления от продажба на имоти, машини и оборудване	-	-
Покупка на имоти, машини и оборудване	-	-
Нетни парични потоци (използвани в)/от инвестиционна дейност	-	-
Парични потоци от финансова дейност		
Емисия на капитал	-	-
Постъпления от заеми	-	-
Плащания по заеми	(743)	(1296)
Нетни парични потоци (използвани във)/от финансова дейност	(743)	(1296)
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	(201)	(213)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	459	672
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	258	459

Петя Петрова
Управител

Анелия Ърдли
Управител

Юлия Георгиева
съставител

"АНЕРГ ОКЕАН" СОФИЯ ЕООД

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителите
Пояснителните бележки от страница 7 до страница 27 са неразделна част от финансовия отчет.

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на АНЕРГ ОКЕАН ЕООД („Дружеството") за периода, приключващ на 31 декември 2018 г., е одобрен за издаване от Управителите.

АНЕРГ ОКЕАН ЕООД е Еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано при Търговски регистър към Агенцията по вписванията през 2011 година, със седалище гр. София. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Предметът на дейност на Дружеството е организация, проектиране, строеж, управление и експлоатация на слънчеви електроцентрали и проекти за алтернативна енергия от възобновяеми енергийни източници. Дружеството е собственик и оператор на фотоволтаична електроцентрала (соларен парк) „ОКЕАН", в близост до Силистра. Соларният парк, с инсталирана мощност 1.7 MW, е изграден през 2012 г. и пуснат в експлоатация юни 2012 г.

Дружеството продава електричество, генерирано с използване на възобновяеми енергийни източници, на дружество Енерго-Про Продажби АД на базата на 20-годишен договор за покупка на електроенергия.

Дружеството се управлява и представлява от Управителите Анелия Ърдли и Петя Петрова.

Към 31.12.2016 г. едноличен собственик на АНЕРГ ОКЕАН ЕООД е Ес Ер Пи Солар България ЕООД, а фирменото наименование на дружеството е Ес Ер Пи Солар Океан ЕООД.

На 17.01.2017 г. в Търговския регистър е вписана промяна на фирменото наименование на Дружеството. Считано от тази дата фирменото наименование на Дружеството е „АНЕРГ ОКЕАН".

Към 31.12.2018 г. едноличен собственик на АНЕРГ ОКЕАН ЕООД е Анерг Солар ЕООД.

Крайна компания-майка на Дружеството към 31.12.2018 г. е Анерг АД.

През 2018 г. и 2017 г. дружеството няма нает персонал по трудови договори. Анерг Асет Мениджмънт ЕАД предоставя на дружеството управленски услуги и услуги, свързани с персонал.

2. Основни положение за финансовия отчет

2.1 База за изготвяне

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2018 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти" (МСС).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.
От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, практически приложими за годишни отчетни периоди, започващи най-рано на 1 януари 2018 г. за предприятията в Република България, са настъпили промени в

счетоводната политика на дружеството относно принципите, правилата и критериите за отчитане на следните отчетни обекти, както и на представянето и оповестяванията на финансова информация за тях.

Промените произтичат от прилагането на следните стандарти и тълкувания:

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК). Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39. Проектът на разработване на новия стандарт е преминал през три фази и е покрил следния обхват от основни методологически въпроси:

1. Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви - по амортизирана или по справедлива стойност;

2. Счетоводно отчитане на хеджирането;

3. Методология на определяне на обезценката - Методология на определяне на обезценката – промяната е кардинална и въвежда приложението на концепцията и подхода на „очаквана загуба". Съгласно този подход всички очаквани загуби на един финансов актив по амортизирана стойност се признават по-рано, като се прилага обичайно модела на трите етапи, в зависимост от промяната на кредитното му качество, а не само при изкристализирането на събитие за неизпълнение, както е в сегашния модел по МСС 39. Трите етапа са: а. при първоначалното признаване на финансовия актив – обезценка за 12-месечен период; б. при завишен кредитен риск - за целия живот на актива; и съответно – в. при настъпването на неизпълнение – на фактическата обезценка. Този модел определя и правилата как да се измерват загубите от обезценка и респ. прилагането на ефективния лихвен процент при признаването на лихвения приход. Обезценката на дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност през другия всеобхватен доход, също се определя и измерва като се прилага методологията както при финансовите активи по амортизирана стойност. За търговските вземания, вземанията по лизинг и активите по договори с клиенти стандартът допуска използването на опростен модел за изчисляване на обезценката им, но се запазва и при него концепцията за „очаквани загуби". Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството по отношение на: търговски вземания, вземания от свързани лица, предоставени заеми, парични средства и парични еквиваленти, други дългосрочни капиталови инвестиции. Ефектите от направени преизчисления и рекласификации са оповестяват

- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК). Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 към датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди. Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 9 и да не преизчислява сравнителните данни.

- МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК). Този стандарт е изцяло нов стандарт за признаване и оценяване на приходите на предприятията от всички видове браншове. Той въвежда нова концепция и на тази основа цялостен комплекс от нови принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информация относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с клиенти. Стандартът изцяло подменя действащите до този момент стандарти, свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11 и свързаните с тях тълкувания. Водещата концепция на новия стандарт е в създаването на модел от 5 стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението за изпълнение на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги – отграничаемостта им от останалите поети ангажименти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на сделката – сумата, която

предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на видовете променливи компоненти в цената, вкл. финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база индивидуалната продажна цена на всеки компонент (стока/услуга); и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договора чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето. Въведени са правила и критерии (а) за идентифициране на задължения за изпълнение на базата на конкретни обещания за доставката на стоки или услуги, (б) за идентифициране дали дружество е принципал или агент при предоставянето на стоки или услуги, и (в) при трансфера на лицензии. Въвеждането на този стандарт обичайно довежда до по-съществени промени: а) при комплексни договори, с обвързани продажби на стоки и услуги – ще е необходимо ясно разграничаване между стоките и услугите на всеки компонент и условие по договора; б) вероятност за промяна на момента на признаване на продажбата; в) увеличаване на оповестяванията; и г) въвеждане на допълнителни правила за признаването на приходи от определен тип договори – лицензии; консигнации; еднократно събирани предварителни такси; гаранции и др. под. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период (2018 г.), с определени оповестявания за предходните периоди. Ръководството е направило проучване и е определило, че когато промените чрез новия стандарт оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството по отношение на: приходи от договори с клиенти, други приходи, активи по договори с клиенти, пасиви по договори с клиенти, ефектите от направените от него преизчисления и рекласификации ще бъдат оповестени. Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 15 и да не преизчислява сравнителните данни.

За останалите стандарти и тълкувания, посочени по-долу, ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и транзакции:

- МСФО 2 (променен) Плащане на базата на акции – Класификация и оценяване на транзакциите базирани на плащания с акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК).

- МСФО 4 (променен) Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК).

- Подобрения в МСФО Цикъл 2014-2016 (м. декември 2016 г.) – подобрения в МСФО 1 и МСС 28 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приети от ЕК).

- МСС 40 (променен) – Инвестиционни имоти – относно трансфери на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК).

- КРМСФО 22 Сделки с чуждестранна валута и авансови плащания (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., прието от ЕК).

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2018 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството за следващи периоди, а именно:

- МСФО 16 Лизинги (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК). Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинга чрез налагане на нов модел с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки най-вече при лизингополучателя. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт за лизинга – МСС 17. а) При лизингополучателите водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на

счетоводно балансово третиране на лизинга – за всички лизингови договори с реална продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив под формата на „право на ползване", който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита финансов пасив за задължението по тези договори. Това е и съществената промяна спрямо текущата отчетна практика. За краткосрочни или на много ниска цена лизинги се допуска изключение и запазване на досегашната практика; б) При лизингодателите няма да има съществени промени в отчетната практика и те ще продължат да отчитат лизингите аналогично на правилата на стария стандарт МСС 17 – като оперативни и финансови.

Новият стандарт изисква разширяване на оповестяванията. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт не оказват влияние и са несъществени върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството по отношение на: отношение на част от договорите за оперативен лизинг, по които дружеството е лизингополучател. Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 16 и да не преизчислява сравнителните данни.

- КРМСФО 23 (променен) Несигурности при третирането на данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., прието от ЕК).

- МСФО 9 (променен) – Финансови инструменти – относно случаи на негативни компенсации при предсрочно погасяване и модификации на финансови пасиви (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК).

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен на база историческата цена

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в годишния финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.
Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на 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 (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

2.2 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет, на базата на периода 01.01.2017 - 31.12.2017 г.

2.3 Консолидиран отчет

Анерг Океан ЕООД не е задължено да съставя консолидиран финансов отчет и няма дялове в дъщерни предприятия.

2.4 Инфлационна среда

За 2018 и 2017 г. не са извършвани инфлационни преизчисления на отчитаните показатели на дружеството, тъй като липсва хиперинфлационна стопанска среда

2.5 Функционална валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

2.6 Действащо предприятие

Финансовият отчет на Дружеството към и за периода, приключващ на 31 декември 2018 г., е изготвен на база на принципа-предположение за действащо предприятие.
През 2016 година дружеството беше закупено заедно с групата дружества от Анерг АД, краен собственик. Новите собственици изцяло преразглеждат бюджета, подписаните договори и са в процес на оптимизиране на разходите с цел по-високи печалби.

3. Значими счетоводни политики

3.1 Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, независимо от това кога е получено плащането. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или дължимо възнаграждение, на база на договорените условия на плащане, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Дружеството анализира договореностите си за продажби според специфични критерии, за да определи дали действа като принципал или като агент. То е достигнало до заключение, че действа като принципал във всички такива договорености. Преди да бъде признат приход, следният специфичен критерий за признаване трябва също да бъде удовлетворен:

Продажби на електрическа енергия

Приходите от продажба на електричество се признават през периода, в който е извършена продажбата, на месечна база, след измерването на електрическата енергия, доставена на клиента.

3.2 Признаване на 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 се състоят от лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити, финансов лизинг и банкови гаранции.

3.3 Данъци

Текущ данък върху доходите
Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават до сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно. Текущите данъци се

признават директно в другия всеобхватен доход (а не в печалбата или загубата за периода), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати извън печалбата или загубата за периода.

Отсрочен данък върху доходите
Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчните закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен към отчетната дата. Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви.

Данък върху добавената стойност (ДДС)
Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

3.4 Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията и разходи по заеми по дългосрочни договори за строителство, при условие, че отговарят на критериите за признаване на актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в отчета за всеобхватния доход в периода, в който са извършени.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени както следва:

Сгради	25 години
Активи за производство на електроенергия, вкл. резервни части	10 - 25 години
Машини и съоръжения	10 години

Имот, машина и съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в печалбата или загубата за периода, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

Разходи по заем

Разходи по заеми, пряко свързани с придобиването, изграждането или производството на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да се подготви за предназначението си или за продажбата си, се капитализират като част от неговата цена на придобиване. Всички други разходи по заеми се отчитат като разход в периода, в който възникват. Разходите по заеми включват лихвите и други разходи, които Дружеството извършва във връзка с получаването на привлечени средства.

3.5 Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен, както следва:

Капитализирани проектантски услуги, разрешителни и права за строеж	35 години
Такса за присъединяване към електропреносната мрежа	20 години

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се преглеждат за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният период и методът за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се включват в печалбата или загубата за периода, когато активът бъде отписан.

3.6 Финансови активи

Първоначално признаване
Финансовите активи в обхвата на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или като инвестиции държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба, или като деривативи, определени като хеджиращи инструменти при ефективно хеджиране, както това е по-

уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на инвестиции, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през 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.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и търговски и други вземания.

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе, намалени с блокираните парични средства за период по-голям от три месеца.

Последващо оценяване
Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и вземания
Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване, заемите и вземанията се оценяват по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП), намалена със загубите от обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание всякакви дисконти или премии при придобиването и такси, или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията по ЕЛП се включва във финансовите приходи в отчета за всеобхватния доход. Загубите, възникващи от обезценка, се признават в отчета за всеобхватния доход като други разходи.

Отписване
Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

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

Когато Дружеството е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив или е встъпило в споразумение за прехвърляне и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления финансов 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.

Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от Дружеството.

Обезценка на финансови активи
Към всяка отчетна дата Дружеството прави преценка дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, когато съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива ("събитие за понесена загуба") и това събитие за понесена загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения или са в неизпълнение или просрочие при изплащането на лихви или главници, или има вероятност да обявят неплатежоспособност/свърхзадлъжнялост или да предприемат финансова реорганизация, или когато наблюдавани данни индикират измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са свързани с неизпълнения от страна на длъжниците.

3.7 Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви, в обхвата на МСС 39, се класифицират като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, или като деривативи, които са ефективни хеджиращи инструменти, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на заеми и привлечени средства, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия пасив.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, задължения по заеми от свързани лица, задължения по банкови заеми и деривативни финансови инструменти.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както следва:

Пасиви по амортизирана стойност
След първоначалното им признаване, заемите и привлечените средства се оценяват по амортизирана стойност при използване на метода на ЕЛП. Печалбите и загубите от заеми и привлечени средства се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание всякакви дисконти или премии при придобиването и такси, или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията по ЕЛП се включва във финансовите разходи в отчета за всеобхватния доход.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато той е погасен, т.е. когато задължението определено в договора е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при значително различни условия или условията на съществуващия пасив бъдат съществено модифицирани, тази замяна или модификация се

третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов пасив, а разликата в съответните балансови стойности се признава в печалбата или загубата.

3.8 Деривативи

Първоначално признаване и последващо оценяване

Дружеството използва деривативни финансови инструменти като лихвени суапове и капове за хеджиране на рисковете, свързани с промените в лихвените проценти. Такива деривативни финансови инструменти се признават първоначално по справедлива стойност на датата, на която е сключен деривативния договор. След първоначалното им признаване, деривативите се оценяват по справедлива стойност. Те се отчитат като финансови активи, когато справедливата стойност е положителна, и като финансови пасиви, когато справедливата стойност е отрицателна.

Печалбите или загубите, възникващи от промени в справедливата стойност на деривативите, които не отговарят на условията за счетоводно отчитане на хеджиране, се признават директно в отчета за всеобхватния доход.

Справедливата стойност на договорите за суап и кап на лихвен процент се определя на база пазарните стойности на подобни инструменти. Ако няма пазарни стойности, договорите за суап на лихвен процент се оценяват чрез оценителски методи.

За целите на счетоводното отчитане на хеджирането, хеджиращите взаимоотношения се класифицират като хеджиране на паричен поток, когато се хеджира експозиция към променливостта на паричните потоци, която се дължи на конкретен риск, свързан с признат актив или пасив, или на много вероятна прогнозна сделка, или на валутен риск, свързан с непризнат неотменим ангажимент.

При започване на хеджирането Дружеството определя официално и документира хеджиращото взаимоотношение, по отношение на което Дружеството иска да приложи счетоводно отчитане на хеджирането, както и на целта и стратегията за управлението на риска, за да се предприеме хеджиране. Тази документация включва определяне на хеджиращия инструмент, хеджираната позиция или сделка, същността на хеджирания риск и начините, които предприятието ще използва за оценка на ефективността на хеджиращия инструмент при компенсиране на експозицията към промени в справедливата стойност на хеджираната позиция или парични потоци, които се дължат на хеджирания риск. Хеджирането се очаква да бъде високоефективно при постигане на компенсиращи се промени в справедливата стойност или паричните потоци, които се дължат на хеджирания риск, и се оценява постоянно, и фактически се определя като високоефективно в рамките на отчетните периоди, за които е определено хеджирането.

Хеджиращите взаимоотношения, които отговарят на стриктните условия за счетоводно отчитане на хеджирането, се отчитат както следва:

Дружеството има лихвени суапове и капове, които се използват за хеджирането на експозицията към промени в справедливата стойност на заемите. Допълнителна информация е дадена в Бележка 16.

Хеджиране на паричен поток

Частта от печалбата или загубата от хеджиращия инструмент, която се определя като ефективно хеджиране, се признава директно в собствения капитал. Неефективната част се признава незабавно в отчета за всеобхватния доход.

Сумите, които са били признати директно в собствения капитал, се признават в отчета за всеобхватния доход, когато хеджираната сделка оказва влияние върху печалбата или загубата, като например когато хеджираният финансов приход или финансов разход бъде признат, или когато се осъществи прогнозна продажба.

Ако прогнозната сделка или неотменимият ангажимент не се очаква повече да възникнат, сумите, които са били отчетени преди това в собствения капитал, се прехвърлят в отчета за всеобхватния доход. Ако срокът на хеджиращия инструмент изтече или той бъде продаден, прекратен или упражнен без замяна или прехвърляне, или ако неговото определяне като инструмент за хеджиране бъде отменено, сумите, които са били признати преди това в собствения капитал, остават в собствения капитал до момента, в който прогнозната сделка или неотменимият ангажимент се осъществят.

Класификация като текущи спрямо класификация като нетекущи
Деривативни инструменти, които не са определени като такива, и ефективни хеджиращи инструменти се класифицират като текущи или нетекущи, или се разделят на текуща и нетекуща част, на база оценка на фактите и обстоятелствата (т.е. заложените в тях договорни парични потоци).

Когато Дружеството смята да държи деривата като икономически инструмент за хеджиране (и не прилага счетоводно отчитане на хеджиране), за период, надвишаващ 12 месеца след датата на баланса, деривативът се класифицира като нетекущ (или се разделя на текуща и нетекуща част) последователно с класификацията на основната позиция.

Внедрени деривативи, които не са тясно свързани с основния договор, се класифицират последователно с паричните потоци от основния договор.

Деривативни инструменти, които са определени като такива и които представляват ефективни хеджиращи инструменти, се класифицират последователно с класификацията на залегналата в тях хеджирана позиция. Деривативният инструмент се разделя на текуща и нетекуща част, единствено ако може да се направи надеждно разпределение.

Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в баланса, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

Справедлива стойност на финансовите инструменти

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив взема предвид способността на пазарен участник да генерира икономически изгоди от използването на актива според най-ефективната и най-добрата му употреба или от продажбата на актива на друг пазарен участник, който ще използва актива според най-ефективната и най-добрата му употреба.

Дружеството използва оценителски методи, уместни при обстоятелствата, за които има достатъчно данни за оценяване на справедливата стойност като се максимизира използването на подходящи наблюдавани входящи данни и се свежда до минимум използването на ненаблюдавани входящи данни.

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло:

- Ниво 1 – Използват се котирани (некоригирани) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви
- Ниво 2 – Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено
- Ниво 3 – Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани

За активите и пасивите, които се оценяват регулярно по справедлива стойност, Дружеството преразглежда категоризирането им на съответното ниво от йерархията на справедливата стойност (въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло) към края на отчетния период и определя дали има необходимост от извършване на трансфер(и) от едно ниво в друго.

Ръководството на Дружеството определя политиките и процедурите, които се прилагат по отношение както на регулярните оценки по справедлива стойност като тези на инвестиционни имоти и финансови активи на разположение за продажба, така и на нерегулярните оценки по справедлива стойност, като тези на активи, държани за продажба/разпределение към собствениците.

Обикновено за оценяването на справедливата стойност на съществените активи и на съществените пасиви, се ангажират външни независими оценители като необходимостта от тях се преценява всяка година от ръководството на Дружеството. Външните оценители се избират на база на техния професионален опит, качества и репутация. След обсъждане със специалистите- оценители, ръководството решава кои оценителски методи и входящи данни са най-уместни да бъдат използвани при всеки конкретен случай.

Към всяка отчетна дата, ръководството прави анализ на измененията в стойностите на активите и пасивите, които подлежат на преоценяване съгласно счетоводните политики на Дружеството. Това включва преглед на ключовите входящи данни, използвани в последната оценка и сравняването им с подходяща историческа информация като сключени договори и други подходящи документи. Също така, ръководството, съвместно със специалистите-оценители, сравнява промените в справедливата стойност на всеки актив или пасив с подходящи външни източници, за да прецени дали промените са разумни.

За целите на оповестяването на справедливата стойност, Дружеството определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, описана по-горе.

3.9 Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към отчетната дата, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Полезни 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.

Справедлива стойност на финансовите инструменти
Когато справедливата стойност на финансовите активи и финансовите пасиви, отразени в баланса, не може да се извлече от активни пазари, те се определят чрез използване на оценителски техники, включително модела на дисконтираните парични потоци. Входящите данни в тези модели се вземат от подлежащи на наблюдение пазари, когато това е възможно, но когато това не е възможно, е необходима известна степен на преценка при определянето на справедливите стойности. Преценките включват разглеждане на входящи данни, като например ликвиден риск, кредитен риск и волатилност (променливост). Промените в предположенията за тези фактори могат да се отразят на отчетените справедливи стойности на финансовите инструменти.

Отсрочени данъчни активи
Отсрочени данъчни активи се признават за всички неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която загубите да бъдат използвани. Необходима е съществена преценка от страна на ръководството, за да се определи сумата на отсрочените данъчни активи, която може да бъде призната, въз основа на вероятния момент на възникване и степен на бъдещи облагаеми печалби, наред с бъдещите стратегии за данъчно планиране.

3.10 Справедливи стойности

Справедливата стойност на финансовите инструменти на Дружеството е определена като цената, която би била получена при продажбата на финасов актив или платена при прехвърлянето на финансов пасив в непринудена сделка между пазарни участници към датата на оценката. При оценяването на справедливата стойност са използвани следните методи и допускания:

- Парични средства и краткосрочни депозити, търговски вземания, търговски задължения и други текущи финансови активи и пасиви – поради краткосрочния падеж на тези финансови инструменти, тяхната справедлива стойност се доближава до съответната отчетна стойност;
- Лихвоносни заеми и привлечени средства – справедливата стойност е определена чрез метода на дисконираните парични потоци (МДПП) като се използва дисконтов фактор базиран на лихвени нива по дългови инструменти със сходни условия и оставащ падеж. Собственият риск от неизпълнение по инструмента е оценен като несъществен към 31 декември 2018 г.
- Справедливата стойност на лихвения суап е оценена чрез дисконтиране на парични потоци (модел на форуърд цена & суап) като са използвани пазарни лихвени проценти и криви за доходност за оставащия срок на инструмента. Оценката на справедливата стойност се базира на информация, получана от банката-коннтрагент.

Ръководството на АНЕРГ ОКЕАН ЕООД счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства, търговски и други вземания, търговски и други задължения, банкови заеми и заеми от свързани лица не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

4. Управление на финансовия риск.

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

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 лихвен риск във връзка със своите заеми от финансови институции, които се олихвяват с променливи лихвени проценти. Дружеството е сключило различни споразумения за хеджиране, с цел предпазване от излагането си на риск от промени в основните лихвени проценти във връзка със своите заеми. Допълнителна информация за споразуменията за хеджиране е оповестена в Бележка 16.

Ликвиден риск
Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно парични средства и наличие на финансиране чрез адекватни суми на кредитни линии, за които има поет ангажимент. Ликвидният риск се адресира чрез непрекъсната подкрепа от едноличния собственик, чрез отпускане на заеми, и банкови заеми, както е оповестено в Бележка 17 и Бележка 19.

Ликвиден риск (продължение)
Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания.

Валутен риск
Дружеството сключва договори за външни услуги и получава заеми в чуждестранни валути, предимно в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален.

Кредитен риск
Дружеството търгува само с един признат и платежоспособен контрагент – Енерго-Про Продажби АД. Салдата по търговските вземания са обект на текущ контрол и изискването за обезценка се анализира в края на всеки отчетен период. Кредитният риск, произтичащ от останалите финансови активи на Дружеството, като парични средства, представлява кредитната експозиция на Дружеството, произтичаща от възможността контрагентът да не изпълни задълженията си. Максималната кредитна експозиция на Дружеството във връзка с признатите финансови активи е тяхната балансова сума към 31 декември 2018 г. и 2017 г.

Управление на капитала
Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за собственика.

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, Дружеството може да коригира изплащането на дивиденти на собственика, да изкупи обратно собствени дялове, да намали или увеличи основния си капитал, по решение на едноличния собственик. През 2018 г., както и през 2017 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.
Върху Дружеството няма външно-наложени капиталови изисквания.
С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддръжа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие.

5. Приходи от оперативна дейност.

	2018 г.	2017 г.
Приходи от продажба на ел. Енергия	1040	1070
Други приходи	851	266

Общо:	**1891**	**1336**

6. Разходи за материали.

	2018 г.	2017 г.
Разходи за ел. Енергия	6	6
Други	-	5
Общо:	**6**	**11**

7. Разходи за външни услуги.

	2018 г.	2017 г.
Оперираме и поддръжка на соларен парк	40	40
Такса достъп до преносната мрежа	10	16
Управленски услуги и разходи за персонала	192	152
Професионални и консултански услуги	20	12
Охрана	19	20
Застраховки	7	8
Разходи за балансиране	60	67
Други	3	14
Общо:	**351**	**329**

8. Други разходи.

	2018 г.	2017 г.
Държавна такса	-	-
Такса по чл. 36е от ЗЕ	49	50
Лихва за забава	-	-
Разходи за данъци	-	-
Общо:	**49**	**50**

9. Финансови разходи.

	2018 г.	2017 г.
Разходи за лихви по заеми от банки	125	164
Признаване на отсрочени финансови разходи	11	11
Разходи за лихви по заеми от свързани лица	30	40
Финансови разходи по договори за лихвен суап	101	103
Банкови такси и комисионни	1	1
Общо:	**268**	**319**

10. Финансови приходи.

	2018 г.	2017 г.
Приходи от лихви	-	75
Общо:	**-**	**75**

11. Разход за данък върху доходите.

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2018 г. е 10% (2017 г.: 10%). През 2018 г. данъчната ставка остава непроменена.

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

	2018 г.	2017 г.
Разход за текущ данък върху дохода	10	-
Разход за отсрочени данъци	-	-
Общо:	**10**	**-**

12. Нетекущи активи.

	12.1	12.2	
	Активи за производство на електроенергия	**Нематериални активи**	**Общо**
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отчетна стойност:			
На 1 януари 2017 г.	**6,151**	**863**	**7,014**
Придобити	-	-	-
Трансфер към ДМА	-	-	-
Отписани	-	-	-
На 31 декември 2017 г.	**6,151**	**863**	**7,014**
Придобити	-	-	-
Трансфер към ДМА	-	-	-
Отписани	-	-	-
На 31 декември 2018 г.	**6,151**	**863**	**7,014**
Амортизация:			
На 1 януари 2017 г.	**1,737**	**114**	**1,851**
Начислена амортизация за годината	377	25	402
Отписана амортизация	-	-	-
На 31 декември 2017 г.	**2,114**	**139**	**2,253**
Начислена амортизация за годината	377	24	401
Отписана амортизация			
На 31 декември 2018 г.	**2,491**	**163**	**2,654**
Балансова стойност:			
На 1 януари 2017 г.	**4,414**	**749**	**5,163**
На 31 декември 2017 г.	**4,037**	**724**	**4,963**
На 31 декември 2018 г.	**3,660**	**700**	**4,761**

Основните нематериални активи на Дружеството към 31 декември 2018 г. се състоят от капитализарани проектантски разходи, разходи за разрешителни и разходи по закупено право на строеж с обща балансова

стойност 700 хил. лв. (2017 г.: 724 хил. лв.) Тези капитализирани разходи се очаква да доведат до икономически ползи за Дружеството в течение на придобитото право на строеж, поради което те се амортизират за срока на това право от 35 години.

Обезценка на имоти, машини и съоръжения
Дружеството е извършило преглед за обезценка на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи към 31 декември 2018 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

12.3. Други нетекущи активи.

	2018 г.	2017 г.
Предплатени такси	18	22
Общо:	**18**	**22**

13. Текущи активи.

13.1. Материални запаси.

	2018 г.	2017 г.
Материални запаси	49	49
Общо:	**49**	**49**

Материалните запаси включват резервни части за поддръжка на соларния парк.

13.2. Търговски и други вземания.

	2018 г.	2017 г.
Търговски вземания	31	10
Предплатени разходи	13	13
Общо:	**44**	**23**

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено са със срок на плащане до 30 дни.

Търговските вземания към 31 декември 2018 г. и 2017 г. са с ненастъпил падеж.

13.3. Парични средства.

	2018 г.	2017 г.
Блокирани парични средства	153	155
Парични средства в банкови сметки	105	304
Общо:	**258**	**459**

Блокираните парични средства представляват депозирани суми, които са гаранция за изплащане на главницата и лихвата по лихвоносен банков заем (Бележка 17).

14. Собствен капитал.

Към 31 декември 2018 г. и 2017 г. издаденият регистриран капитал е изцяло внесен. Информация за прекия и крайния собственик е представена в Бележка 19.

Основен капитал	**2018 г.**	**2017 г.**
100 дяла на стойност 50 лв. всеки	5	5
Общо:	**5**	**5**

Резерви от хеджиране:

Резервът от хеджиране на парични потоци съдържа ефективната част от отношението на хеджиране на паричен поток, начислена към 31 декември 2018 г. и 2017 г., което произтича от договор за лихвен суап, сключен през 2011 г., както е оповестено в Бележка 16, съгласно договора за банков заем, сключен през годината, както е оповестено в Бележка 17.

По-долу е представен балансът на резерва от хеджиране към 31 декември 2017 г. и 2016 г.:

	2018 г.	**2017 г.**
Справедлива стойност на ефективни инструменти за хеджиране	533	533
Общо:	**533**	**533**

Сумите, отразени в другия всеобхватен доход, са планирани да падежират, и съответно ще се отразят върху печалбата или загубата до 2028 г.

Непокрита загуба:

	2018 г.	**2017 г.**
Непокрита загуба от минали години	(13)	(313)
Текуща печалба (загуба)	805	300
Общо непокрита загуба:	**792**	**(13)**
Общо собствен капитал:	**264**	**(541)**

Към края на отчетния период дружеството отчита декапитализация.

15. Задължения по заеми от свързани лица.

	2018 г.	**2017 г.**
Задължения за получени заеми		851
Задължения за лихви	37	8
Общо:	**37**	**859**

16. Деривативни финансови инструменти.

	2018 г.	**2017 г.**
Лихвен суап – краткосрочна част	114	114
Лихвен суап – дългосрочна част	419	419
Общо:	**533**	**533**

Дружеството използва лихвен суап за управление на експозицията си спрямо промените в лихвените проценти по привлечени средства по банков заем.
Справедливата стойност на суапа, сключен към 31 декември 2018 г., е определена в размер на 533 хил. лв. нетни пасиви (2017 г.: 533 хил. лв.).

Лихвения суап се оценява на тримесечна база и засяга собствения капитал или печалбата или загубата в зависимост от ефективността на инструмента. За лихвен суап, които са определени като ефективно хеджиране на парични потоци, справедливата стойност е отсрочена в собствения капитал към датата на баланса. Печалбата или загубата, свързани с промени в справедливата стойност на неефективната част от суаповете, се признават незабавно в печалбата или загубата.

17. Лихвоносни заеми и привлечени средства.

	2018 г.	2017 г.
Краткосрочни		
Инвестиционен банков заем	406	481
Начислена лихва	-	35
Общо краткосрочни:	**406**	**516**
Дългосрочни		
Инвестиционен банков заем	3537	3944
Корекция до амортизирана стойност	(53)	(61)
Общо дългосрочни:	**3484**	**3883**
Общо лихвоносни заеми:	**3890**	**4399**

Инвестиционният банков заем е получен през 2011 г. и 2012 г. и е използван за изграждането на фотоволтаична електроцентрала (соларен парк) „ОКЕАН".

Инвестиционнит банков заем е отпуснат при следните условия:
- Срок за погасяване - 15 години
- Лихвен процент 4%+3M euribor. Считано от 01 юли лихвеният процент е предоговорен на 3.1%.
- Договор за лихвен суап - 2.7985% върху 80% от кредита

На банката заемодател е предоставено следното обезпечение във връзка с отпуснатия от нея заем:
- Залог на предприятие (действащо предприятие);
- Залог на дялове на едноличния собственик Анерг Солар ЕООД;
- В допълнение, дружеството е задължено да поддържа определено ниво на блокирани депозити в банката, които са гаранция за изплащане на главницата и лихвата по банковия заем (Бележка 13.3). Заемът е дължим съгласно погасителен план на 3-месечни вноски от главница и лихва.

18. Търговски и други задължения.

	2018 г.	2017 г.
Търговски задължения	3	64
Други	2	-
Общо:	**5**	**64**

Условията на посочените по-горе търговски и други задължения са както следва:

- Търговските задължения не са лихвоносни и обичайно се уреждат в 30 дневен срок;
- Данъчните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законово установените срокове;
- Задържаните суми към доставчици не са лихвоносни и се уреждат в сроковете, договорени със съответния доставчик.

19. Оповестяване на свързани лица.

Крайна компания-майка
Крайната компания-майка на Дружеството е АНЕРГ АД.

Пряка компания-майка
Към 31 декември 2018 г. и 2017 г. 100% от дяловете на АНЕРГ ОКЕАН ЕООД се притежават от АНЕРГ Солар ЕООД.

Други свързани лица
Анерг Асет Мениджмънт е свързано лице на АНЕРГ ОКЕАН ЕООД, тъй като са под общ контрол на компания-майка.
ЕНЕРДЖИ МТ ЕАД е свързано лице, тъй като едноличния му собственик претежава 50% от дяловете на Анерг АД, собственик на Анерг Солар ЕООД.

Сделки със свързани лица

Категория свързани лица	**Описание на сделката**	**2018**	**2017**
		хил. лв.	*хил. лв.*
Пряка компания-майка			
Анерг Солар ЕООД	Лихви по заем	30	23
Други свързани лица			
Анерг Асет Мениджмънт ЕАД	Управленски услуги	232	66
ЕНЕРДЖИ МТ ЕАД	Разходи за ел.енергия и балансиране	66	37

Разчети със свързани лица

Задължения по заеми	**2018**	**2017**
Пряка компания-майка		
Анерг Солар **ЕООД – получени заеми**	-	851
Анерг Солар ЕООД – задължения по лихви	37	8
Общо задължения по получени заеми от свързани лица	**37**	**859**

Задължения към свързани лица	**2018**	**2017**

Енерджи МТ ЕАД – продажби ел.енергия	3	4
Анерг Асет Мениджмънт ЕАД	-	-
Общо задължения към свързани лица	3	4

Вземания по продажби	**2018**	**2017**
Енерджи МТ ЕАД – продажби ел.енергия	-	8
Общо вземания от свързани лица	-	8

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции.

Възнаграждения на ключов управленски персонал

За периода приключващ на 31 декември 2018 г. и 2017 г., управителите на Дружеството не са получавали възнаграждения от него в ролята си на такива.

20. Ангажименти и условни вземания.

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искове и ръководството не очаква такива.

21. Събития след отчетната дата.

Настоящият финансов отчет е изготвен на 15.03.2019 г.

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

Петя Петрова
Управител

Анелия Ърдли
Управител

"АНЕРГ ОКЕАН" СОФИЯ ЕООД

Юлия Георгиева
съставител