

ЕНЕРГО-ПРО Енергийни Услуги ЕООД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ЗА 2018

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД

Годишен доклад за дейността

31 декември 2018 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС), за годината завършваща към 31 декември 2018 г. Този отчет е одитиран от Делойт Одит ООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД (Дружеството) е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 131512672 и е със седалище и адрес на управление гр. Варна, бул. Владислав Варненчик № 258, Варна Тауърс-Г.

Основната дейност на Дружеството е търговия с електрическа енергия на пазара по свободно договорени цени.

Дружеството притежава лицензия № Л-199-15/ 27 февруари 2006 г. за търговия с електрическа енергия, включително дейността координатор на стандартна балансираща група. С Решение на КЕВР от юли 2015 г., лицензията е подновена за нов срок от 10 години до 27 февруари 2026 г.

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството разполага с необходимите ресурси, за да продължава да изпълнява лицензионните си дейности.

Към 31 декември 2018 г. в Дружеството работят на трудов договор 79 човека (2017 г.: 91 човека).

ТЕКУЩИ РЕЗУЛТАТИ ОТ ГОДИНАТА

През 2018 г. Дружеството е реализирало приходи от продажби в размер на 322,554 хил. лева (2017 г.: 353,526 хил. лева) и финансовият резултат е печалба в размер на 6,328 хил. лева (2017 г.: загуба в размер на 10,746 хил. лева).

СТРУКТУРА НА КАПИТАЛА

Към 31 декември 2018 г. Дружеството е 100 % собственост на ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА ЕАД. На 23 февруари 2017 г. в Търговския регистър е вписано увеличение на капитала на Дружеството до 15,000 хил. лева, разпределени в 150 хиляди броя дялове, с номинална стойност 100 лева. Увеличението на капитала е осъществено чрез внасяне на парична вноска от страна на едноличния собственик.

Към 31 декември 2018 г. единствен краен собственик на капитала на Дружеството е Яромир Тесарж, гражданин на Република Чехия, който е собственик на капитала на Energo-Pro a.s., Чехия, чрез DK Holding Investments s.r.o.

Към 31 декември 2018 г. Дружеството не притежава дялово участие в капитала на други дружества.

Дружеството няма клонове.

През 2018 г. не е имало промяна в собствеността на Дружеството и не са емитирани нови акции.

ДЕЙНОСТИ, СВЪРЗАНИ С НАУЧНО – ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

През 2018 г. и 2017 г. не е имало дейности, свързани с проучване и развитие.

БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ

Бъдещото развитие на Дружеството е свързано главно с развитието на енергийния пазар в региона на Балканите. Дейността на Дружеството е зависима от пазарните условия в съседните страни и в България, и конкретно темповете на либерализация на пазара.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Финансовите инструменти, използвани от Дружеството са подробно оповестени в Приложение 3 към годишния финансов отчет за 2018 г.

Ръководството е наясно с финансовия риск, на който е изложено Дружеството. Във финансовите отчети по-долу са описани рисковете, които ръководството на Дружеството счита за съществени, както и начина, по който те биха могли да повлияят на дейността. Ръководството не смята, че е вероятно съществени рискове да се отразят негативно на бъдещите операции на Дружеството. Експозицията на Дружеството по отношение на ценовия, кредитния, ликвидния риск и риска на паричния поток са подробно оповестени в Приложение 3 към годишния финансов отчет за 2018 г.

УПРАВЛЕНИЕ

Към 31 декември 2018 г. Дружеството се представлява от всеки двама от Управителите:

- Пламен Стоянов Стефанов
- Боян Михайлов Кършаков
- Яна Маринова Димитрова

Списък съгласно чл. 247, ал. 2, т. 4 от Търговския Закон към 31 декември 2018 г.

Име	Длъжност	Участие в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник, притежаване на повече от 25 процента от капитала на друго дружество и участие в дружествени органи на други дружества
Пламен Стоянов Стефанов	Управител на ЕНЕРГО-ПРО Енергийни Услуги ЕООД	- Председател на Управителния съвет на ЕНЕРГО-ПРО Продажби АД
Яна Маринова Димитрова	Управител на ЕНЕРГО-ПРО Енергийни Услуги ЕООД	- Член на Управителния съвет на ЕНЕРГО-ПРО Продажби АД - Изпълнителен директор на ЕНЕРГО-ПРО Трейдинг ЕАД - Член на Съвета на директорите ЕНЕРГО-ПРО Трейдинг ЕАД
Боян Михайлов Кършаков	Управител на ЕНЕРГО-ПРО Енергийни Услуги ЕООД	- Член на Съвета на директорите на Енерго-Про България ЕАД; - Член на Съвета на директорите на Енерго-Про Трейдинг ЕАД; - Управител на Таурис Консулт ЕООД

УПРАВЛЕНИЕ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Възнагражденията на членовете на Управителите, получени общо през 2018 г. и 2017 г., са оповестени в Приложение 24 към годишния финансов отчет за 2018 г., като част от възнагражденията на ръководния персонал.

СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Събитията след датата на съставяне на баланса са подробно оповестени в Приложение 28 към годишния финансов отчет за 2018 г.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите счетоводни резултати. Финансовият отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС (МСФО).

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2018 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗКРИВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ СЪГЛАСНО ЗАКОНА ЗА ПУБЛИЧНОТО ПРЕДЛАГАНЕ НА ЦЕННИ КНИЖА (ЗППЦК)

Дружеството няма задължение за изготвяне на Декларация за корпоративно управление, съгласно разпоредбата на §1д на ДР на ЗППЦК, в съответствие с която изискванията на чл. 100н, ал.7, т.1 от ЗППЦК не се прилагат за дружествата, извършващи дейност, регулирана по Закона за енергетиката.

Допълнителна информация, съгласно Приложение № 10 към чл. 32, ал. 1, т. 2 от Наредба № 2 от 17.09.2003 г. за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация като част от съдържанието на годишния доклад за дейността на Дружеството:

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД

Годишен доклад за дейността (продължение)

31 декември 2018 г.

ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗКРИВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ СЪГЛАСНО ЗНПЗК (продължение)

1. Информация, дадена в стойностно и количествено изражение относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги, с посочване на техния дял в приходите от продажби на Дружеството, като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година:

	2017 г.	2018 г.	2018 г. Дял в продажбите	Отклонение спрямо 2017 г.
Общо приходи	353 818	322 867	100%	-30 951
Приходи от продажби на ел.енергия и мрежови компоненти (хил.лева), в т.ч.	353 395	322 264	99.8%	-31 141
<i>Продажби на ел.енергия</i>	<i>230 400</i>	<i>322 264</i>		<i>91 864</i>
<i>Крайни клиенти</i>	<i>181 939</i>	<i>227 488</i>		<i>45 549</i>
<i>Приходи от сделки с други търговци и небаланси</i>	<i>48 461</i>	<i>94 766</i>		<i>46 305</i>
<i>Приходи от продажби на мрежови компоненти</i>	<i>122 995</i>	<i>0</i>		<i>-122 995</i>
Количество продадена ел.енергия на крайни клиенти (ГВтч)	2 648	2 753		205
Приходи от продажба на услуги (хил.лева), в т.ч.	131	300	0.1%	169
<i>Такси за прекъсване и възстановяване</i>	<i>34</i>	<i>50</i>		<i>16</i>
<i>Други приходи от услуги</i>	<i>97</i>	<i>250</i>		<i>153</i>
Други приходи (хил.лева), в т.ч.	292	313	0.1%	21
<i>Лихви, глоби и неустойки</i>	<i>291</i>	<i>240</i>		<i>-51</i>
<i>Други приходи</i>	<i>1</i>	<i>73</i>		<i>72</i>

2. Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за снабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги с отразяване степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач/ потребител, като в случай, че относителният дял на някой от тях надхвърля 10 на сто от разходите или приходите от продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, за неговия дял в продажбите или покупките и връзките му с Дружеството:

За 2018 г. и 2017 г. няма клиенти, генерирали приходи над 10 на сто от приходите от продажби на Дружеството.

За 2018 г. и 2017 г. разходите за закупена енергия от следните доставчици надвишават 10 на сто от отчетната стойност на продадената електроенергия:

- БЪЛГАРСКА НЕЗАВИСИМА ЕНЕРГИЙНА БОРСА ЕАД на стойност 143.1 млн. лева (2017 г.: 100.5 млн. лева) или 46.4 % (2017 г.: 42.4%);
- ГРАНД ЕНЕРДЖИ ДИСТРИБЮШЪН ЕООД на стойност 44.9 млн. лева (2017 г.: 15.2 млн. лева) или 14.6 % (2017 г.: 6.4%);
- АЕЦ КОЗЛОДУЙ ЕАД на стойност 33.5 млн. лева (2017 г.: 25.9 млн. лева) или 10.9 % (2017 г.: 10.9%).

За 2017 г. разходите за мрежови компоненти от Електроразпределение Север АД (свързано лице) надвишават 10 на сто от разходите за външни услуги на Дружеството и са на стойност 30.8 млн. лева или 24.63%.

Както е оповестено в Приложение 2.14. към годишния финансов отчет, във връзка с новия МСФО 15, Дружеството е преразгледало договорите, сключени по повод мрежовите компоненти такса за пренос, цена за достъп и задължение за обществото и счита, че по отношение на тях е налице агентско взаимоотношение. Считано от 01 януари 2018 г. Дружеството не отчита приходи (и разходи) за мрежовите компоненти.

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД

Годишен доклад за дейността (продължение)

31 декември 2018 г.

ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗКРИВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ СЪГЛАСНО ЗППЦК (продължение)

3. Информация за сключени съществени сделки

Съществените сделки сключени от Дружеството през 2018 г. са за доставка на електрическа енергия както следва: АЕЦ КОЗЛОДУЙ ЕАД, ГРАНД ЕНЕРДЖИ ДИСТРИБЮШЪН ЕООД, ТЕЦ МАРИЦА ИЗТОК 2 ЕАД, БЪЛГАРСКА НЕЗАВИСИМА ЕНЕРГИЙНА БОРСА ЕАД, ЕНЕРГО-ПРО ТРЕЙДИНГ ЕАД и АЛПИК ЕНЕРДЖИ СЕ.

4. Информация относно сделките, сключени между Дружеството и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които Дружеството или негово дъщерно дружество е страна с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на Дружеството

Сделките със свързани лица за 2018 г. са оповестени в Приложение 24 към годишния финансов отчет за 2018 г.

5. Информация за събития и показатели с необичаен за Дружеството характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година.

Няма такива.

6. Информация за сделки, водени извънбалансово - характер и бизнес цел, посочване финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за лицето по § 1д от ДР на ЗППЦК, и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК

Няма такива.

7. Информация за дялови участия на Дружеството, за основните му инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството и източниците/начините на финансиране

Въведените в експлоатация активи от Дружеството през 2018 г. са в размер на 11 хил. лева (през 2017 г. – 138 хил. лева).

8. Информация относно сключените от Дружеството, от негово дъщерно дружество или дружество - майка, в качеството им на заемополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения.

Информация относно сключените от Дружеството договори за заем, в качеството му на заемополучател е оповестена в Приложение 12 към годишния финансов отчет за 2018 г.

ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗКРИВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ СЪГЛАСНО ЗППЗК
(продължение)

9. Информация относно сключените от Дружеството, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемодатели, договори за заем, включително предоставяне на гаранции от всякакъв вид, в това число на свързани лица, с посочване на конкретните условия по тях, включително на крайните срокове за плащане, и целта, за която са били отпуснати

През 2018 и 2017 г. Дружеството няма сключени договори за заем, в качеството му на заемодател.

10. Информация за използването на средствата от извършена нова емисия ценни книжа през отчетния период

През отчетния период не е извършвана емисия на ценни книжа от Дружеството.

11. Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година, и по-рано публикувани прогнози за тези резултати

Дружеството няма публикувани прогнози за 2018 г. и 2017 г.

12. Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност

Извършените през 2018 год. инвестиции са реализирани със собствени средства. През 2019 г. Дружеството планира да извърши инвестиции в размер на 306 хил. лева.

13. Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на Дружеството и на неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството

През отчетния период няма промени в основните принципи за управление на Дружеството.

14. Информация за основните характеристики на прилаганите от Дружеството, в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рискове

В съответствие със законодателство, ръководството изготвя доклад за дейността и финансов отчет за всяка финансова година, който представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към края на годината, за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци в съответствие с приложимата счетоводна рамка, а именно Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз. Отговорността на ръководството включва и прилагане на система за вътрешен контрол за предотвратяване, разкриване и изправяне на грешки и неверни изложения, допуснати в резултат на действия на счетоводната система.

**ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗКРИВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ СЪГЛАСНО ЗППК
(продължение)**

14. Информация за основните характеристики на прилаганите от Дружеството, в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рискове (продължение)

Основните принципи, които ръководството е спазвало за финансово управление и контрол са:

- Съответствие с действащото законодателство и вътрешните актове и договори;
- Прилагане на адекватна и последователна и счетоводна политика, оповестявана във финансовите отчети;
- Надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативна информация;
- Коректно водене на счетоводните регистри и своевременно отразяване на всички събития и операции с точен размер и за съответния отчетен период, което позволява изготвянето на финансовите отчети в съответствие с приложимата счетоводна рамка;
- Спазване на принципа на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите;
- Установяване и прекратяване на измами и грешки;
- Спазване на принципа на действащо предприятие.

Чрез прилагането на горепосочените принципи във всички звена на Дружеството се постига:

- Законосъобразно и целесъобразно разходване на средствата и осигуряване на надеждна информация с оглед поемане на отговорност и вземане на правилни управленски решения;
- Подобряване на взаимодействието между структурните звена и отделните длъжности за по-добро финансово управление.
- Прозрачност на процесите.

Основните елементи на системата за вътрешен контрол и управление на рискове на Дружеството са:

- Контролна среда;
- Оценка и управление на риска;
- Информация и комуникация;
- Контролни дейности;
- Мониторинг.

За всеки от елементите на системата за вътрешен контрол и управление на рискове ръководството е утвърдило вътрешно-нормативни документи - заповеди, процедури, работни инструкции, указания, правила и други документи.

ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗКРИВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ СЪГЛАСНО ЗПЩК (продължение)

14. Информация за основните характеристики на прилаганите от Дружеството, в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рискове (продължение)

Контролна среда

Вътрешно контролната среда в Дружеството е изградена на принципа на „четириТЕ очИ“, заведени са контроли по дейности, извършват се планови и последващи одити.

Основни елементи на контролната среда на Дружеството са:

- **Професионална етика** – Изготвен е Етичен кодекс с основни насоки за професионалната етика, комуникация и отговорност;
- **Организационни политики** – в Дружеството има разработени подробни инструкции и политики за всеки вид дейност;
- **Компетентност и Политика за управление на персонал** – извършва се подходящ подбор на специалист за конкретна дейност, също и функционира система от вътрешни и външни обучения;
- **Управленски елементи** – за целите на управлението се изготвят регулярни отчети като QBR, справки и презентации.

Оценка и управление на риска

Дружеството е приело и прилага Политика за управление на кредитния риск, която се прилага за всички клиенти. В Дружеството е обособено специализираното звено за управление на кредитен риск като компетенциите и отговорностите на звеното се определят от Политика за управление на кредитния риск.

Оценката на кредитния риск обхваща следните елементи:

- **Сегментация на кредитния портфейл;**
- **Методика за изготвяне на индивидуална оценка на кредитния риск /ИОКР/** - Извършва се индивидуална оценка на кредитния риск, която представлява оценка на кредитоспособността на потенциалните и настоящи клиенти;
- **Методика за изготвяне на колективна оценка на кредитния риск /КОКР/**, насочена към критериите за оценка на рискови кредитни експозиции и последващите мерки при неизпълнение.

Информация и комуникация

В Дружеството функционира единен софтуер с конкретни модули сегментирани роли и права на достъп. Софтуерът съдържа данни за всички клиенти на ниво уникален номер, точки на измервани и профили, прогнозиране на количества енергия, чрез изготвяне на най-балансирания подход за товаров профил.

Контролни дейности

Контролните дейности се извършват от Дирекция Вътрешен одит. Управителният съвет на ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА ЕАД е одобрил три годишен одитен план. Одитните доклади се представят пред Управителен съвет, обсъждат се констатациите и се изготвят препоръки. Извършват се и последващи одити, с цел преглед на степента на изпълнение на препоръките.

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД

Годишен доклад за дейността (продължение)

31 декември 2018 г.

ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗКРИВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ СЪГЛАСНО ЗППЗК (продължение)

14. Информация за основните характеристики на прилаганите от Дружеството, в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рискове (продължение)

Мониторинг

Текущото наблюдение на контролите е процес за оценка на ефективността от функционирането на вътрешния контрол във времето – обхванати са процесите на риска и рисковите индикатори, сформират се работни групи, а при необходимост темите се внасят за утвърждаване от Управителният съвет на Дружеството. Извършва се оценка и предприемането на необходимите корективни действия.

Ръководството реализира текущо наблюдение на контролите чрез непрекъснати дейности, специални оценки или комбинация от двете. Непрекъснатите дейности по текущо наблюдение често са вградени в нормалните повтарящи се дейности на Дружество и включват регулярни управленски дейности.

15. Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година

През отчетната година не са налице промени в Управителите на Дружеството.

16. Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година, изплатени от Дружеството и негови дъщерни дружества, независимо от това, дали са били включени в разходите на Дружеството или произтичат от разпределение на печалбата, включително:

а) суми и непарични възнаграждения получени от управителите през 2018 г.: 336 хил. лева (2017 г. – 302 хил. лева);

б) условни или разсрочени възнаграждения, възникнали през годината, дори и ако възнаграждението се дължи към по-късен момент:

Няма такива.

в) сума, дължима от ЕНЕРГО-ПРО Енергийни Услуги ЕООД или негови дъщерни дружества за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения:

Няма такива.

17. Информация за известните на дружеството договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери

На Дружеството не са известни договорености, в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери.

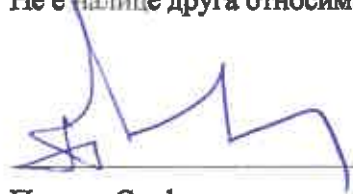
ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗКРИВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ СЪГЛАСНО ЗППЗК
(продължение)

18. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на Дружеството в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал; ако общата стойност на задълженията или вземанията на Дружеството по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно

Към 31 декември 2018 г. и 31 декември 2017 г. няма висящи съдебни, административни или арбитражни производства, заведени срещу Дружеството в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал.

19. Друга информация по преценка на Дружеството

Не е ~~налице~~ друга относима информация.



Пламен Стефанов
Управител



Боян Кършаков
Управител

01 март 2019 г.

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР И
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2018**

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на
ЕНЕРГО-ПРО Енергийни Услуги ЕООД

ДОКЛАД ОТНОСНО ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ЕНЕРГО-ПРО Енергийни Услуги ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществени счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Управителният съвет („Ръководството“) носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Делойт се отнася към едно или повече дружества - членове на Делойт Туш Томацу Лимитид, частно дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Обединеното кралство („ДТТЛ“), както и към мрежата от дружества – членове и свързаните с тях дружества. ДТТЛ и всяко дружество – член са юридически самостоятелни и независими лица. ДТТЛ (наричано също „Делойт Глобал“) не предоставя услуги на клиенти. Моля, посетете www.deloitte.com/bg/about, за да научите повече за нашата глобална мрежа от дружества-членове.

De'oitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/bg/about to learn more about our global network of member firms.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай, че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

Ние определихме въпросите, описани по-долу като ключови одиторски въпроси, които да бъдат комуникирани в нашия доклад.

<i>Ключов одиторски въпрос</i>	<i>Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит</i>
Ефекти от прилагане на МСФО 9 и МСФО 15	
Съгласно Приложение 7 към финансовия отчет, във връзка с новия МСФО 9, считано от 1 януари 2018 г., Дружеството прилага нов модел на очакваните загуби от обезценка. При прилагането на новия модел, Дружеството е оценило както исторически понесените кредитни загуби, така и е взело предвид очакванията за бъдещите парични потоци от търговските вземания по договори с клиенти. Ефектът от първоначалното прилагане на МСФО 9, отнесен в резерви от първоначално прилагане, както е оповестено в Приложение 10 е намаление на обезценката на вземанията със 129 хил.лв. към 1 януари 2018 г. Съгласно Приложение 16 към финансовия отчет, ефектът от промяна на счетоводната политика във връзка с приложение за първи път на МСФО 15 е елиминиране на приходи от продажба на мрежови компоненти в размер на 143,754 хил. лева. При прилагането на МСФО 15, Дружеството е преразгледало договорите, сключени по повод мрежовите компоненти, такса за	В тази област нашите одиторски процедури включиха: • Проучващи запитвания и проверка на документи с цел получаване на разбиране относно процеса на оценка на въздействието от МСФО 9 и МСФО 15. • Оценка на предоставените анализи, които Дружеството е подготвило във връзка с прилагането на новите стандарти, с цел определяне дали изискванията на последните са подходящо приложени. • Преглед на новите счетоводни политики, които Дружеството е въвело, за да отговори на изискванията стандартите. • Получаване на разбиране и критичен преглед на съществените видове договори за продажби на Дружеството. • Включване на наши вътрешни специалисти по МСФО, които подпомогнаха одит екипа при анализа на статуса на Дружеството като принципал или агент по отношение на договорите за мрежовите компоненти и цена задължение към обществото.

Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
пренос, цена за достъп и задължение към обществото и счита, че по отношение на тях е налице агентско взаимоотношение. Поради съществеността на тези въпроси и трудността в оценяването на ефектите от прилагането им, те са считани от нас за ключов одиторски въпрос.	- Проверка на математическата точност на изчисленията на ефектите от прилагането на МСФО 9, както и тестове по същество на първичната информация, използвана за разработването на моделите за очаквани загуби от обезценка. - Преглед и оценка на пълнотата, уместността и адекватността на оповестяванията във финансовия отчет на Дружеството относно първоначалното прилагане на новите стандарти.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Управителният съвет и Одитният комитет („лицата, натоварени с общо управление“), носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали се дължат на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е в резултат от измама, е по-висок от риска от неразкриване на съществено неправилно отчитане, което е в резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството и лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

ДОКЛАД ВЪВ ВРЪЗКА С ДРУГИ ЗАКОНОВИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията относно нови разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора на професионалната организация на регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100н, ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.

- Делойт Одит ООД е назначен за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 г. на Дружеството от общото събрание на собствениците, проведено на 17.11.2018, за период от една година.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 г. на Дружеството представлява пети пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството на 26 март 2019 г., съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Не са предоставяни посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.

- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.
- За периода, за който се отнася извършеният от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставили други услуги на Дружеството.

Deloitte audit ood
Делойт Одит ООД

[Signature]
Десислава Динкова
Управител
Регистриран одитор



гр. София
26 март 2019

СЪДЪРЖАНИЕ

	Страница
Счетоводен баланс	1
Отчет за всеобхватния доход	2
Отчет за промените в собствения капитал	3
Отчет за паричните потоци	4
Приложения към годишния финансов отчет	5 - 44

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Към 31 декември 2018 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

	Прил.	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	4	102	168
Нематериални активи	5	-	1
Отсрочени данъчни активи	6	546	1,263
		648	1,432
Текущи активи			
Търговски и други вземания	7	65,398	82,757
Парични средства и еквиваленти	8	2,602	664
		68,000	83,421
Общо активи		68,648	84,853
КАПИТАЛ			
Основен капитал	9	15,000	15,000
Други резерви	10	52	(63)
Неразпределена печалба/ (Непокрита загуба)		956	(5,372)
Общо собствен капитал		16,008	9,565
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Задължения за пенсионни обезщетения	13	99	85
Провизии за задължения към персонала	14	13	12
		112	97
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	11	38,312	42,553
Заеми от банки и свързани лица	12	14,129	32,577
Провизии за задължения към персонала	14	82	61
Провизии за други задължения	15	5	-
		52,528	75,191
Общо пасиви		52,640	75,288
Общо собствен капитал и пасиви		68,648	84,853

Финансовият отчет е одобрен от Управителите на 01 март 2019 г. и подписан от:

Полина Друмева
 Директор Счетоводство
 ЕНЕРГО-ПРО Варна ЕАД
 Съставител

Пламен Стефанов
 Управител

Боян Кършаков
 Управител

Десислава Динкова
 Регистриран одитор
 Дата: 26.03.2019



ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

	Прил.	2018 г.	2017 г.
Приходи от продажба на електроенергия	16	322,254	230,400
Приходи от продажби на мрежови компоненти	16	-	122,995
Приходи от продажба на услуги	16	300	131
Други приходи	17	313	292
Общо приходи		322,867	353,818
Отчетна стойност на продадената електроенергия	18	(308,402)	(236,483)
Разходи за външни услуги	19	(2,702)	(124,919)
Разходи за персонал	20	(3,253)	(3,452)
Разходи за материали	21	(95)	(96)
Разходи за местни и еднократни данъци		(7)	(9)
Други разходи, нетно	22	(207)	(186)
Печалба/(Загуба) от дейността преди финансови разходи, данъци и амортизация		8,201	(11,327)
Разходи за амортизация	4, 5	(69)	(74)
Печалба/ (Загуба) от дейността		8,132	(11,401)
Финансови разходи	23	(1,100)	(539)
Финансови разходи	23	(1,100)	(539)
Печалба/ (Загуба) преди данъци		7,032	(11,940)
(Разходи за)/ Приходи от данъци	24	(704)	1,194
Нетна печалба /(загуба) за периода		6,328	(10,746)
Друга всеобхватна (загуба)/ доход			
Последващи оценки на планове с дефинирани пенсионни доходи	13	(1)	(9)
Друга всеобхватна загуба		(1)	(9)
Общо всеобхватен доход/(загуба) за годината		6,327	(10,755)

Финансовият отчет е одобрен от Управителите на 01 март 2019 г. и подписан от:

Полина Друмева
 Директор Счетоводство
 ЕНЕРГО-ПРО Варна ЕАД
 Съставител

Пламен Стефанов
 Управител

Боян Кършаков
 Управител

Десислава Динкова
 Регистриран одитор
 Дата: 26.03.2019



ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.
 (В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

	Основен капитал	Резерви	Непокрита загуба/ Неразпределена печалба	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2017 г.	20	(54)	5,374	5,340
Загуба за периода	-	-	(10,746)	(10,746)
Последващи оценки на планове с дефинирани пенсионни доходи	-	(9)	-	(9)
Общо друга всеобхватна загуба	-	(9)	(10,746)	(10,755)
Увеличение на капитала	14,980	-	-	14,980
Салдо към 31 декември 2017 г.	15,000	(63)	(5,372)	9,565
Ефект от първоначално прилагане на МСФО 9 – обезценка вземания	-	129	-	129
Ефект от първоначално прилагане на МСФО 9 – отсрочен данък	-	(13)	-	(13)
Салдо към 1 януари 2018 г.	15,000	53	(5,372)	9,681
Печалба за периода	-	-	6,328	6,328
Последващи оценки на планове с дефинирани пенсионни доходи	-	(1)	-	(1)
Общо друг всеобхватен доход/ (загуба)	-	(1)	6,328	6,327
Салдо към 31 декември 2018 г.	15,000	52	956	16,008

Финансовият отчет е одобрен от Управителите на 01 март 2019 г. и подписан от:


 Полина Друмева
 Директор Счетоводство
 ЕНЕРГО-ПРО Варна ЕАД
 Съставител


 Пламен Стефанов
 Управител


 Боян Кършаков
 Управител


 Десислава Динкова
 Регистриран одитор
 Дата: 26.03.2019



ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

	Прил.	2018 г.	2017 г.
<i>Парични потоци от оперативна дейност</i>			
Печалба/ (Загуба) преди данъци за периода		7,032	(11,940)
<i>Корекции за:</i>			
Амортизация на ИМС	4	68	63
Амортизация на нематериални активи	5	1	11
Балансова стойност на бракуваните ИМС		11	-
Движение в провизиите		55	54
Начислени обезценки на вземания, нетно		155	126
Разходи за лихви	23	810	297
Парични потоци за оперативна дейност, преди промени в оборотния капитал:		8,132	(11,389)
Търговски и други вземания		17,436	(37,411)
Търговски и други задължения		(4,261)	15,713
Промяна в оборотния капитал		13,175	(21,698)
Платени лихви		(833)	(265)
Нетен паричен поток за оперативна дейност		20,474	(33,352)
<i>Паричен поток от инвестиционна дейност</i>			
Покупка на ИМС		(8)	(138)
Нетен паричен поток за инвестиционна дейност		(8)	(138)
<i>Паричен поток от финансова дейност</i>			
Постъпления от заеми от свързани лица		213,390	122,750
Погащения по заеми на свързани лица		(230,190)	(105,850)
Постъпления от заеми от банки		163,086	210,638
Погащения по заеми от банки		(164,711)	(209,013)
Парична вноска за увеличаване на капитала		-	14,980
Нетни парични потоци от финансова дейност		(18,425)	33,505
Нетно увеличени на паричните средства и паричните еквиваленти		2,041	15
Парични средства и парични еквиваленти в началото на годината	8	560	545
Парични средства и еквиваленти в края на годината, с изключение на блокирани парични средства	8	2,601	560

Финансовият отчет е одобрен от Управителите на 01 март 2019 г. и подписан от:


 Полина Друмева
 Директор Счетоводство
 ЕНЕРГО-ПРО Варна ЕАД
 Съставител


 Тихомир Стефанов
 Управител


 Боян Кършаков
 Управител


 Десислава Динкова
 Регистриран одитор
 Дата: 26.03.2019



ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД

Приложения към годишния финансов отчет

31 декември 2018 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

1. Резюме на дейността

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД (Дружеството) е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 131512672 и е със седалище и адрес на управление гр. Варна, Варна Тауърс-Г, бул. Владислав Варненчик № 258.

Основната дейност на Дружеството е търговия с електрическа енергия на пазара по свободно договорени цени.

Към 31 декември 2018 г. Дружеството се представлява пред трети лица от всеки двама от управителите заедно:

- Пламен Стоянов Стефанов
- Боян Михайлов Кършаков
- Яна Маринова Димитрова

Към 31 декември 2018 г. Дружеството е 100 % собственост на ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА ЕАД. На 23 февруари 2017 г. в Търговския регистър е вписано увеличение на капитала на Дружеството до 15,000 хил. лева, разпределени в 150 хиляди броя дялове, с номинална стойност 100 лева. Увеличението на капитала е осъществено чрез внасяне на парична вноска от страна на едноличния собственик.

Към 31 декември 2018 г. единствен краен собственик на капитала на Дружеството е Яромир Тесарж, гражданин на Република Чехия, който е собственик на капитала на Energo-Pro a.s., Чехия, чрез DK Holding Investments s.r.o.

Към 31 декември 2018 г. Дружеството не притежава дялово участие в капитала на други дружества.

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият годишен финансов е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчетяване (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО) приети от Европейския съюз (ЕС) и българското законодателство. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата стойност.

Изготвянето на годишния финансов в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. Също така се изисква ръководството да използва собствена преценка при прилагането на счетоводните политики на Дружеството. Елементите на финансовия отчет, чието представяне изисква по-висока степен на субективна преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовия отчет като цяло, са отделно оповестени в Приложение 2.15.

Ръководството на Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от ЕС към датата на изготвянето на настоящия годишен финансов отчет.

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 декември 2018 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

Ръководството на Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от ЕС към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Ръководството е направило преглед на влезлите в сила от 1 януари 2018 г. промени в съществуващите счетоводни стандарти и счита, че те не налагат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика, с изключение на МСФО 9 Финансови инструменти (МСФО 9) и МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (МСФО 15).

МСФО 9 въведе нови изисквания по отношение на:

- Класификацията и оценяването на финансовите активи и финансовите пасиви,
- Обезценката на финансовите активи, и
- Хеджирането.

Поради естеството на дейността на Дружеството по отношение на МСФО 9, това е довело до промени в прилаганата от Дружеството счетоводна политика по отношение на обезценката на търговските вземания. В настоящия финансов отчет са приложени ретроспективни корекции и допълнителни оповестявания – виж Приложение 2.6.3., Приложение 2.7., Приложение 2.15.(б) и Приложение 7.

Във връзка с МСФО 15, е променена прилаганата от Дружеството счетоводна политика по отношение на отчитането на приходите от мрежови компоненти за разпределение на електроенергия. В настоящия финансов отчет са приложени ретроспективни корекции и допълнителни оповестявания – виж Приложение 2.14 (б), Приложение 16 и Приложение 19.

(а) Първоначално прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти, влезли в сила през текущия отчетен период

Следните изменения на съществуващи стандарти, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС, са влезли в сила за текущия отчетен период:

- МСФО 9 Финансови инструменти - приет от ЕС на 22 ноември 2016 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.),
- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти и изменения на МСФО 15 "Дата на влизане в сила на МСФО 15" - приет от ЕС на 22 септември 2016 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.),

МСФО 15 въвежда модел за признаване на приходи, който включва пет стъпки:

Стъпка 1. Идентифициране на договора/ите с клиента

Стъпка 2. Идентифициране на отделните задължения за изпълнение в договора

Стъпка 3. Определяне на цената на сделката

Стъпка 4. Разпределяне на цената на сделката към задълженията за изпълнение

Стъпка 5. Признаване на приход при изпълнение на всяко задължение за изпълнение по договори.

Дружеството е извършило подробен анализ на договорите за всички потоци от приходи и въздействието от прилагането на МСФО 15 и е на мнение, че новият МСФО 15 не оказва влияние на отчитането на приходите, с изключение на отчитането на мрежовите компоненти за разпределение на електроенергия.

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

31 декември 2018 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвянето на годишни финансови отчети (продължение)

(а) Първоначално прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти, влезли в сила през текущия отчетен период (продължение)

Дружеството е използвало опцията за опростено първоначално прилагане на МСФО 15, при който кумулативния ефект от ретроспективното прилагане се признава към 01 януари 2018 г. и не се извършва преизчисление на съпоставимите данни за 2017 г. Ефектите от първоначално прилагане на МСФО 15 са оповестени в Приложения 16 и 19.

- Изменение на МСФО 2 Плащане на базата на акции – Класифициране и измерване на сделки на базата на акции - прието от ЕС на 26 февруари 2018 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.),
- Изменение на МСФО 4 Застрахователни договори – Приложение на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори – прието от ЕС на 3 ноември 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. или при първоначално приложение на МСФО 9 Финансови инструменти),
- Изменение на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти – Изясняване на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти – прието от ЕС на 31 октомври 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.).
- Изменение на МСС 40 Инвестиционни имоти – Прехвърляне на инвестиционни имоти - – прието от ЕС на 14 март 2018 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.),
- Изменения на МСФО 1 и МСФО 28 вследствие на „Подобрения на МСФО (цикъл 2014 г.-2016 г.)“, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 1, МСФО 12 и МСС 28) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 7 февруари 2018 г. (измененията на МСФО 1 и МСС 28 са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.),
- КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания – прието от ЕС на 28 март 2018 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.),

Приемането на тези изменения на съществуващите стандарти не е довело до съществени промени във финансовия отчет на Дружеството, с изключение на МСФО 9 и МСФО 15. Ефектите върху финансовия отчет на Дружеството от първоначалното прилагане на тези стандарти са подробно оповестени съответно в Приложение 7, и Приложение 16 и Приложение 19.

(б) Стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет следните нови стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, все още не са влезли в сила:

- МСФО 16 Лизинг – приет от ЕС на 31 октомври 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.),

Дружеството планира да възприеме новия стандарт от датата на влизането му в сила. Дружеството ще приложи опростен ретроспективен подход, като няма да се извършват корекции за предходните периоди. Към 31 декември 2018 г. Дружеството има сключен договор за оперативен лизинг, в качеството му на лизингополучател.

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 декември 2018 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвянето на годишни финансови отчети (продължение)

(б) Стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила (продължение)

Очакваните ефекти върху финансовите отчети на Дружеството за 2019 г. от приложение новия МСФО 16 са както следва:

- Счетоводен баланс: Активи с право на ползване и Пасиви по лизинг, в размер на 412 хил. лева;
- Отчет за доходите: Амортизация в размер на 85 хил. лева и Финансови разходи в размер на 15 хил. лева.
- Изменение на МСФО 9 Финансови инструменти – Характеристики за предплащане с отрицателно обезщетение – прието от ЕС на 22 март 2018 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.),
- КРМСФО 23 Несигурност при третирането на данъка върху доходите – прието от ЕС на 23 октомври 2018 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.).

Дружеството е избрало да не приема тези нови стандарти и измененията на съществуващите стандарти преди датата на влизането им в сила. Дружеството очаква приемането на тези нови стандарти и измененията на съществуващи стандарти да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

(в) Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

- МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.) – ЕС е взел решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт,
- МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.),
- Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации – Определение за бизнес (в сила за бизнес комбинации за които датата на придобиване е на или след началото на годишен отчетен период, започващ на или след 1 януари 2020 г. и за придобиване на актив, възникващо на или след началото на този период),
- Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал);

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвянето на годишни финансови отчети (продължение)

(в) Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС (продължение)

- Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки – Определение за същественост (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.),
- Изменения на МСС 19 Доходи на наети лица – Корекция на плана, съкращаване или уреждане (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.),
- Изменения на МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.),
- Изменения на различни стандарти „Подобрения на МСФО (цикъл 2015 г.-2017 г.)“, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 3, МСФО 11, МСС 12 и МСС 23) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.),
- Изменения на Референциите към Концептуалната рамка в МСФО (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.).

Дружеството очаква приемането на тези нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

Отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Според преценката на Дружеството прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно МСС 39: Финансови инструменти: Признаване и оценяване, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.

2.2. Принцип на действащото предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи да съществува в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Дружеството зависи от бизнес средата.

Ръководството няма планове или намерения, да продаде бизнеса или да прекрати дейността, което може съществено да промени балансовата стойност или класификацията на активите и пасивите, отразени във финансовия отчет.

Счетоводният баланс на Дружеството показва, че към 31 декември 2018 г. текущите активи превишават текущите пасиви с 15,472 хил. лева (31 декември 2017 г.: с 8,230 хил. лева).

Ръководството има основателно очакване, че Дружеството разполага с необходимите ресурси, за да продължи дейността си в обозримо бъдеще. Поради тази причина, Дружеството продължава да прилага принципа на действащото предприятие при изготвянето на своите финансови отчети.

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

31 декември 2018 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.3. Сделки в чуждестранна валута

Дружеството използва българския лев като функционална валута и валута на представяне.

Съгласно българското законодателство Дружеството е длъжно да води счетоводството си и да изготвя финансовите си отчети в български лева, официалната валута на Република България. Валутата на представяне в настоящия финансов отчет е лева и всички суми са представени в хиляди лева.

Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се превръщат в лева, използвайки заключителен курс на Българската Народна Банка (БНБ). От 1 януари 1999 г. българският лев е фиксиран към еврото в съотношение EUR 1 = BGN 1.95583.

Сделките в чуждестранна валута се представят във функционална валута, като се прилага официалният курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на представените в чуждестранна валута активи и пасиви, се признават като печалби и загуби.

2.4. Нематериални активи

(а) Лицензия

Стойността на лицензията се посочва по историческа стойност. Този нематериален актив има определен полезен живот и се отчита по стойност, намалена с натрупаната амортизация и евентуалните загуби от обезценки.

Амортизацията се начислява по линейния метод, с цел разпределяне стойността на лицензията върху очаквания полезен живот на актива (10 години).

б) Програмни продукти

Програмните продукти се отчитат по цена на придобиване. Те се амортизират върху техния очакван полезен живот (2 години). Разходите за поддръжка на компютърни програмни продукти се признават на разход в момента на възникването им.

2.5. Обезценка на нефинансови активи

Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че справедливата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която преносната стойност надхвърля възстановимата.

2.6. Финансови инструменти

МСФО 9 Финансови инструменти е приет от ЕС на 22 ноември 2016 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2018 г.), който заменя действащия до момента МСФО 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване.

Съгласно изискванията на МСФО 9 Дружеството е извършило оценка към 01 януари 2018 г. на финансовите си активи и финансовите си пасиви. Съответно, Дружеството е приложило изискванията на МСФО 9 по отношение на финансови инструменти, които са признати към 01 януари 2018 г. и не е приложило изискванията по отношение на финансови инструменти, които вече са били отписани към 01 януари 2018 г. Сравнителните данни във връзка с финансови инструменти, които са признати към 01 януари 2018 г., са преизчислени където е било необходимо.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.6. Финансови инструменти (продължение)

2.6.1. Финансови активи

МСФО 9 изисква всички финансови активи да бъдат оценявани по амортизирана стойност или справедлива стойност, в зависимост от класификацията им съобразно бизнес модела, при който се държат, както и техните договорни характеристики на паричните потоци.

Финансов актив е всеки актив, който е:

- Парични средства;
- Капиталов инструмент на друго предприятие;
- Договорно право:

а. Да се получат парични средства или друг финансов актив от друго предприятие; или

б. Да се разменят финансови инструменти с друго предприятие при условия, които са потенциално благоприятни.

МСФО 9 има само три класификации за финансовите активи, които са оценявани по:

- справедлива стойност през печалбата или загубата (ССППЗ);
- справедлива стойност през друг всеобхватен доход (ССПДВД);
- амортизирана стойност.

(а) Класификация на финансовите активи

Дружеството класифицира своите финансови активи както следва:

- парични средства (включително парични депозити);
- търговски вземания.

Паричните средства и търговските вземания са включени в текущи активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след края на отчетния период, които се класифицират като нетекущи. Вземанията на Дружеството са представени в счетоводния баланс като „търговски и други вземания”. Паричните депозити в банки са представени в счетоводния баланс като „парични средства и парични еквиваленти“, а тези предоставени на трети лица – като „други вземания“.

(б) Първоначално признаване на финансови активи

Дружеството признава финансов актив в счетоводния баланс, единствено когато стане страна по договорните условия на инструмента. Дружеството признава всички свои безусловни вземания като активи, когато стане страна по договорното споразумение и като последица от това има юридическо право да получи парични средства.

(в) Първоначално оценяване на финансови активи

Финансовите инструменти може да възникнат от различни сделки, които може да се разделят на два основни източника:

- Търговски вземания, които произлизат от сделки за приходи, признати според изискванията на МСФО 15;
- Всички други финансови инструменти, които са придобити или поети.

С изключение на търговските вземания, които не съдържат значителен компонент на финансиране, при първоначалното признаване Дружеството оценява финансовия актив по неговата справедлива стойност плюс разходите по сделката, пряко отнасящи се за придобиването му.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.6. Финансови инструменти (продължение)

2.6.1. Финансови активи (продължение)

Първоначалното признаване на търговските вземания, възникнали от сделки в обхвата на МСФО 15, се определят според изискванията за признаване на МСФО 15 и поначало се оценяват по цената на сделката, когато сделката не съдържа значителен компонент на финансиране. В съответствие с изискванията на МСФО 9, всички други финансови активи Дружеството оценява при първоначалното признаване по справедлива стойност.

МСФО 9 се позовава на дефиницията за справедлива стойност, както е определена в МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност т.е. справедливата стойност е цената, която би била получена за продажбата на актив или платена за прехвърлянето на пасив, в обичайна сделка между пазарни участници на датата на оценяване. Резултатът е, че оценката на справедливата стойност за нуждите на МСФО 9 се базира на пазарния подход, а не на специфичната за Дружеството стойност. Дружеството оценява справедливата стойност на финансовия инструмент, като използва техника за оценяване на справедливата стойност и йерархията, както е определено в МСФО 13.

(г) Последващо оценяване, бизнес модел и характеристики на паричните потоци

След първоначалното признаване Дружеството оценява финансовия актив по:

- справедлива стойност през печалбата или загубата (ССППЗ);
- справедлива стойност през друг всеобхватен доход (ССПДВД);
- амортизирана стойност.

Бизнес моделът се отнася за начина, по който Дружеството управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци, т.е. да се събират договорните парични потоци, да се продават или и двете. Оценката на бизнес модела на Дружеството се базира на сценарии, които основателно се очаква да се реализират, а не на най-лошия вариант или на стресови сценарии.

Характеристиките на паричните потоци се отнасят за начина на събиране от Групата на бъдещите парични потоци от финансовите активи и дали те се отнасят за плащане на главница, лихви или други печалби.

Финансови активи, които не са държани при бизнес модел, която цел е да се събират договорните парични потоци или при бизнес модел, целта на който се постига както чрез събиране на договорните парични потоци, така и продажба на финансови активи, на последваща дата се оценяват по бизнес модела справедлива стойност през печалби и загуби (ССППЗ).

(д) Обезценка на финансови активи

До влизането в сила на МСФО 9 (01 януари 2018 г.) Дружеството определя размера на загубата от обезценка на финансовите активи по модела на понесените кредитни загуби, в съответствие с изискванията на МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване т.е. като разликата между отчетната стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент на финансовия актив, без бъдещите кредитни загуби, които не са начислени.

Във връзка с прилагането за първи път на МСФО 9, Дружеството използва модела на очакваните кредитни загуби, съгласно който не е необходимо да е възникнало събитие за обезценка, преди да бъдат признати кредитни загуби.

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

31 декември 2018 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.6. Финансови инструменти (продължение)

2.6.1. Финансови активи (продължение)

(д) Обезценка на финансови активи (продължение)

Очакваните кредитни загуби са вероятно претеглена приблизителна оценка на кредитните загуби (т.е. настоящата стойност за целия паричен недостиг) през очаквания срок на финансовия инструмент. Паричният недостиг е разликата между паричните потоци, дължими на предприятието по договор, и паричните потоци, които предприятието очаква да получи. Тъй като очакваните кредитни загуби вземат под внимание сумата и момента на плащанията, кредитната загуба възниква дори когато предприятието очаква да му бъде напълно платено, но по – късно отколкото се изисква по договор.

По отношение на финансовите активи кредитната загуба е настоящата стойност на разликата между:

- Договорните парични потоци, дължими на предприятието по договора; и
- Паричните потоци, които предприятието очаква да получи.

В съответствие с изискванията на МСФО 9, към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали кредитният риск на финансовите активи се е увеличил значително след първоначалното признаване. При оценката си Дружеството отчита промяната в риска от настъпване на неизпълнение през очаквания срок на финансовия актив, а не промяната в размера на очакваните кредитни загуби. За да направи тази оценка, Дружеството сравнява риска от настъпване на неизпълнението по финансовия актив към отчетната дата и към датата на първоначалното признаване и взема предвид разумната и аргументирана информация, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия, която удостоверява значително увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване.

За целта, Дружеството прилага трифазен модел за класификация на финансовите активи от гледна точка на оценка на наличието на значително увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване на финансовите активи:

- Фаза 1: в тази фаза се класифицират финансовите активи, които са редовни (текущи), кредитният им риск е нисък и за тях не е налице значително увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване;
- Фаза 2: в тази фаза се класифицират финансовите активи, за които е налице просрочие по договорните плащания повече от 30 дни и увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване е значително;
- Фаза 3: в тази фаза се класифицират финансовите активи, за които са налице обективни доказателства за невъзможност от обслужване на договорните плащания и увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване е значително.

МСФО 9 определя два подхода за признаване на очаквани кредитни загуби:

- Общ подход:
 - За финансови инструменти, по отношение на които няма значително увеличение на кредитния риск след датата на първоначалното признаване, признатият коректив за загуби трябва да представлява очакваните кредитни загуби за 12 месеца;
 - За финансови инструменти, по отношение на които има значително увеличение на кредитния риск след датата на първоначалното признаване, признатият коректив за загуби трябва да представлява очакваните кредитни загуби за целия срок.

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 декември 2018 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.6. Финансови инструменти (продължение)

2.6.1. Финансови активи (продължение)

(д) Обезценка на финансови активи (продължение)

- **Опростен подход (продължение):**

- За всички финансови инструменти признатият коректив за загуби трябва да представлява очакваните кредитни загуби за целия срок.

Дружеството е приложило опростения подход за признаване на очаквани кредитни загуби за целия срок на договора. При този подход не се изисква значителна приблизителна оценка и преценка, за да се определи дали са настъпили промени в кредитния риск и дали тези промени са значителни.

Дружеството е приложило разрешеното от МСФО 9 улеснение за прилагане на матрица на провизиите за нуждите на оценяването на очакваните кредитни загуби за целия срок по отношение на търговските вземания.

За целите на оценката на очакваните кредитни загуби, Дружеството разделя търговските вземания на следните две групи:

- с индивидуална оценка на очакваните кредитни загуби; и
- с колективна оценка на очакваните кредитни загуби.

Търговските вземания с индивидуална оценка на очакваните кредитни загуби са търговски вземания, които са вземания от 5 индивидуално значими за Дружеството клиенти. Критериите за избор на индивидуално значимите клиенти са ниво на задлъжнялост, исторически статус на просрочие и други.

Търговските вземания с колективна оценка на очакваните кредитни загуби са всички останали търговски вземания на Дружеството, освен 5-те търговски вземания от индивидуално значими клиенти, спрямо които Дружеството извършва индивидуална оценка на очакваните кредитни загуби.

2.6.2. Финансови пасиви

МСФО 9 изисква всички финансови пасиви да бъдат класифицирани като последващо оценявани по амортизирана стойност, с изключение на:

- Финансови пасиви, определени за оценяване по ССППЗ;
- Финансови пасиви, които възникват, когато прехвърлянето на финансов актив не отговаря на условията за отписване или се прилага подхода на продължаващото участие;
- Договори за финансова гаранция. Ако не се прилагат предходните две точки, издателят на такъв договор трябва да го оцени на по-високата стойност от а) обезценка и б) първоначално признатата стойност, намалена с натрупаната сума на приходите, признати в съответствие с изискванията на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти;
- Споразумения за предоставяне на кредит с лихвен процент под пазарния;
- Възнаграждение под условие, признато от придобиващия в бизнес комбинация, за което се прилага МСФО 3 Бизнес комбинации.

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 декември 2018 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.6. Финансови инструменти (продължение)

2.6.2. Финансови пасиви (продължение)

Финансов пасив е всеки пасив, който е:

- Договорно задължение:
 - да се предоставят парични средства или друг финансов актив на друго предприятие; или
 - да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за предприятието.
- Договор, който ще бъде или може да бъде уреден в инструменти на собствения капитал на издателя.

Финансовите пасиви на Дружеството включват получени заеми, търговски и други задължения.

Получените заеми, търговските и други задължения са класифицирани в счетоводния баланс като текущи пасиви, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след края на отчетния период, които се класифицират като нетекущи.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, а впоследствие по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент.

2.6.3. Нетирание на финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се нетират и нетната балансова стойност се отчита в счетоводния баланс, когато има законно право да се нетират признатите суми и е налице намерение за уреждане на нетна база, или за реализиране на актива и уреждане на пасива едновременно.

2.7. Търговски вземания

Както е оповестено в Приложение 2.6.1., Дружеството класифицира вземанията си като финансови активи.

Търговските вземания произлизат от сделки за приходи, признати според изискванията на МСФО 15. Търговските вземания не съдържат значителен компонент на финансиране, при първоначалното признаване се оценяват по цената на сделката.

Както е оповестено в Приложение 2.6.1.(б), при първоначалното прилагане на МСФО 9, по отношение на търговските вземания Дружеството е приложило опростения подход за признаване на очаквани кредитни загуби за целия срок на договора.

За целите на оценката на очакваните кредитни загуби, Дружеството разделя търговските вземания на следните две групи: с индивидуална оценка на очакваните кредитни загуби и с колективна оценка на очакваните кредитни загуби.

Търговските вземания с индивидуална оценка на очакваните кредитни загуби са търговски вземания, които са вземания от 5 индивидуално значими за Дружеството клиенти. Критериите за избор на индивидуално значимите клиенти са ниво на задлъжнялост, исторически статус на просрочие и други. За тази група вземания, Дружеството ежесечно извършва експертна оценка на очакваните кредитни загуби и за всеки от 5-те индивидуално значими клиенти се прилага индивидуален процент на обезценка.

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

31 декември 2018 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.7. Търговски вземания (продължение)

Дружеството класифицира търговските вземания с индивидуална оценка на очакваните кредитни загуби като вземания във фаза 2, т.е. за които е налице просрочие по договорните плащания повече от 30 дни и увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване е значително.

Търговските вземания с колективна оценка на очакваните кредитни загуби са всички останали търговски вземания на Дружеството, освен 5-те търговски вземания от индивидуално значими клиенти. Тези търговските вземания допълнително се включват в групи с подобни характеристики на кредитния риск. За всяка група ежесечно извършва колективна преценка за обезценка, като се изготвя матрица на провизиите, в която се прилагат фиксирани проценти за обезценка. Фиксираните проценти за обезценка се прилагат за календарна година. В края на годината Дружеството преразглежда методологията и предположенията, използвани за приблизителната оценка на очакваните кредитни загуби, за да намали всякаква разлика между приблизителната оценка на очакваните кредитни загуби и фактическите кредитни загуби. При необходимост, Дружеството променя фиксираните проценти за обезценка и ги прилага за следващата календарна година.

Дружеството класифицира търговските вземания с колективна оценка на очакваните кредитни загуби като вземания във фаза 1, т.е. които са редовни (текущи), кредитният им риск е нисък и за тях не е налице значително увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване.

За 2018 г. Дружеството прилага следните фиксирани проценти в матрицата на провизиите за нуждите на оценяването на очакваните кредитни загуби на търговските вземания с колективна оценка, но в зависимост от техния индивидуален падеж:

- Просрочие 0 дни - обезценяват се с 0.1%;
- Просрочие 1 до 30 дни - обезценяват се с 1%;
- Просрочие 31 до 60 дни - обезценяват се с 2%;
- Просрочие 61 до 90 дни - обезценяват се със 7%;
- Просрочие 91 до 180 дни - обезценяват се с 20%;
- Просрочие 181 до 360 дни - обезценяват се с 55%;
- Просрочие над 360 дни - обезценяват се с 70%.

Горепосочените фиксирани проценти за обезценка са изчислени на база на извършен от Дружеството анализ на историческите данни за 3-годишната несъбираемост на търговските вземания (юни 2015 г. – юни 2018 г.). При анализа на несъбираемостта, от популацията са изключени вземанията от 5-те индивидуално значими клиенти, издадените през периода кредитни известия и отписаните търговски вземания.

2.8. Парични средства и парични еквиваленти

Както е оповестено в Приложение 2.6.1., Дружеството класифицира паричните си средства като финансови активи. Паричните средства включват пари в брой, пари по банкови сметки, както и банкови депозити.

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

31 декември 2018 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.9. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

2.10. Заеми

Както е оповестено в Приложение 2.6.2., Дружеството класифицира получените заеми като финансови пасиви. Задължения по получени заеми първоначално се отчитат по справедлива стойност и впоследствие по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент, който поради същността на договорите е същият като на договорения лихвен процент. Заемите се класифицират като текущи задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на баланса.

2.11. Търговски задължения

Както е оповестено в Приложение 2.6.2., Дружеството класифицира задълженията си като финансови пасиви. Търговските задължения са задължения за заплащане на стоки или услуги, които са били придобити от доставчици в обичайния ход на стопанската дейност. Търговските задължения се класифицират като текущи задължения, ако плащането е дължимо в рамките на една година. В противен случай, задълженията се представят като нетекущи пасиви. Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност, а впоследствие по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент.

2.12. Текущи и отсрочени данъци върху дохода

Текущият разход за данък върху дохода се изчислява в съответствие с данъчните закони в страната. Ръководството периодично преценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на обстоятелства, в които приложимата данъчна нормативна уредба е обект на интерпретация. Признават се провизии за данък, ако е необходимо.

Отсрочен данък върху дохода се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и балансовата им стойност във финансовия отчет.

Отсрочените данъци се определят чрез прилагането на тези данъчни ставки, които са в сила или по същество въведени в сила към датата на баланса и се очаква да бъдат приложени, когато отсрочените данъчни активи или отсрочените данъчни пасиви се проявят с обратна сила.

Отсрочени данъчни активи се признават до размера, до който е вероятно да са на лице облагаеми печалби в бъдеще, които да позволяват данъчните временните разлики да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, когато има законно право за компенсиране на текущи данъчни активи с текущи данъчни пасиви и когато отсрочените данъчни активи и пасиви, свързани с дохода, отнасящи се към данъци върху дохода се събират от същия данъчен орган и отнасящи се за това или за различни данъчнозадължени лица, когато има намерение за уреждане на баланс на нетна основа.

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 декември 2018 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.13. Доходи на наети лица

(а) Задължения за пенсионно осигуряване

Дружеството не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Изплащането на пенсии остава задължение на Националния осигурителен институт. Дружеството плаща данък върху дохода на физически лица, вноски за социално и здравно осигуряване, както и за „Универсален пенсионен фонд“, съгласно действащата в страната нормативна уредба. Разходите за пенсионно осигуряване се признават в отчета всеобхватния доход за периода, за който се отнасят.

Съгласно изискванията на нормативната уредба, Дружеството внася в държавно управлявани пенсионни и социално-осигурителни фондове задължителни вноски. След като вноските веднъж са изплатени, Дружеството няма повече задължения за плащане. Вноските се признават като разход за персонала, когато станат дължими.

(б) Задължения за обезщетение при пенсиониране

Оценяването на дългосрочните доходи на наетите лица се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към датата на баланса се прави от лицензирани актюери. Задължението, признато в баланса, е сегашната стойност на задължението за изплащане на обезщетения към датата на баланса, заедно с корекциите за актюерските печалби/ загуби и разходите за предишен трудов стаж.

Актюерските печалби и загуби, възникнали в резултат на практически корекции и промени на актюерските предположения, се признават в друг всеобхватен доход.

2.14. Признаване на приходи

До влизането в сила на МСФО 15, Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно оценен, когато е възможно Дружеството да получи бъдещи икономически изгоди, и когато отговаря на специфични критерии за всяка дейност на Дружеството, конкретизирана по-долу. Приходите са посочени нетно от данъци върху добавената стойност, върнати стоки и предоставени отстъпки.

С влизането си в сила от 01 януари 2018 г., МСФО 15 въвежда модела 5-те стъпки за оценяване на приходите, при който основният принцип е, че приходите се признават съобразно прехвърлянето на обещаните стоки и услуги на клиента в размер, отразяващ възнаграждението, за което предприятието очаква да има право в замяна на тези стоки и услуги.

Моделът на приходите се прилага за всеки отделен договор, като от практически съображения е допустимо прилагане на групов подход за договори с подобни характеристики.

Дружеството е извършило подробен анализ на договорите за всички потоци от приходи и въздействието от прилагането на МСФО 15 и е на мнение, че новият МСФО 15 не оказва влияние на отчитането на приходите, с изключение на отчитането на мрежовите компоненти за разпределение на електроенергия.

При първоначалното прилагане на МСФО 15 от 01 януари 2018 г., Дружеството е приложило модифициран ретроспективен подход, при който съпоставимите данни за 2017 г. не са преработени. Кумулативният ефект от ретроспективното приложение на МСФО 15 е признат към 01 януари 2018 г.

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 декември 2018 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.14. Признаване на приходи (продължение)

(а) Приходи от продажба на електрическа енергия

Приходите се признават като печалби и загуби на месечна база след отчитане на доставената електрическа енергия на клиентите. На основание на Правилата за измерване на електрическа енергия, приходите от продажба на електрическа енергия включват и приходи от небаланси.

(б) Приходи от мрежови компоненти за разпределение на електроенергия

Мрежовите компоненти, включени в цената на електрическа енергия, определена от Комисията по енергийно и водно регулиране, включват такса за пренос, цена за достъп и задължение за обществото.

До влизането в сила на МСФО 15, Дружеството признава приходите от продажба на мрежовите компоненти в печалби и загуби на месечна база, за периода за който се отнасят.

МСФО 15 определя, че когато друга страна участва при предоставянето на стоки или услуги на клиента, трябва да се направи оценка дали другата страна е принципал или агент. Принципалът контролира обещаните стоки или услуги, преди да се прехвърлят на клиента. Когато предприятието действа като принципал, приходите се признават за брутния размер на полагащото се възнаграждение. Обратното, агентът признава само комисионна или такса, която му се полага.

МСФО 15 предоставя следните признаци за определяне на агент, който се счита, че не контролира стоките или услугите, преди да са прехвърлени на клиента:

- Агентът не е основно отговорен за изпълнението на договора;
- Рискът от материалните запаси, преди и след като стоките са поръчани от клиента, по време на превоз или при връщане, не се носи от агента;
- Свободата на преценка при определянето на цените и ползата, която агентът може да получи от стоките или услугите, са ограничени;
- Възнаграждението е във вид на комисионна;
- Няма изложеност на кредитен риск за сумата на вземането от клиента, която да понеса агентът.

Във връзка с новия МСФО 15, Дружеството е преразгледало договорите, сключени по повод мрежовите компоненти такса за пренос, цена за достъп и задължение за обществото и счита, че по отношение на тях е налице агентско взаимоотношение. Считано от 01 януари 2018 г. Дружеството не отчита приходи (и разходи) за мрежовите компоненти.

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

31 декември 2018 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.14. Признаване на приходи (продължение)

(в) Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават пропорционално на времето, като се използва методът на ефективната лихва.

Приходите от наказателни лихви за закъсняло плащане на сметки за потребена електрическа енергия се признават в момента на плащане на главницата.

2.15. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване по отношение на бъдещи периоди, които могат да се различават от фактическите резултати.

Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите през следващата финансова година, са описани по-долу:

(а) Определяне на полезния живот на нематериални активи

Определянето на полезния живот на активите се основава на исторически опит с подобни активи, както и очакваното технологично развитие, направените оценки от технически екип и промените в общите икономически или производствени фактори. Целесъобразността на изчисления полезен живот се преразглежда веднъж годишно или когато е налице индикация за съществени промени в основните предположения.

б) Приходи от продажба на електроенергия

Както е оповестено в Приложение 2.14., приходите се признават като печалби и загуби на месечна база след отчитане на доставената електрическа енергия на клиентите. Тъй като меренето на електроенергия не се извършва за всички клиенти за период, точно съпадащ с календарния месец, Дружеството извършва определени преизчисления, за да може да начисли приходите от продажби за периода. При изчисленията се вземат предвид исторически данни за доставката и продажбата на електроенергия.

(в) Обезценка на вземания

Ръководството оценява обема и периода на очакваните бъдещи парични потоци, свързани с вземания, въз основа на опит спрямо текущи обстоятелства в следните групи: индивидуални сметки, домакинства и други дребни потребители и съдебни вземания. Поради присъщата несигурност на тази оценка, действителните резултати могат да се различават от очакваните. Ръководството на Дружеството преглежда оценките от предходни години и действителните резултати от предходна година.

Както е оповестено в Приложение 2.7., във връзка с приложението за първи път на МСФО 9, Дружеството е използвало натрупания си опит в областта на кредитните загуби, както и е взела предвид текущите условия и своите прогнози, за да оцени надеждно очакваните кредитни загуби по търговските си вземания.

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

31 декември 2018 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.15. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки (продължение)

(в) Обезценка на вземания (продължение)

Във връзка с приложението за първи път на МСФО 9 Финансови инструменти, Дружеството е използвало натрупания си опит в областта на кредитните загуби, както и е взела предвид текущите условия и своите прогнози, за да оцени надеждно очакваните кредитни загуби по търговските си вземания.

(г) Пенсионни доходи

Сегашната стойност на задълженията по пенсионни доходи зависи от няколко фактора, които са определени на база актюерска оценка, използвайки различни преценки, включително заплатите определени в Колективния трудов договор, техния ръст и други. Използваните преценки за определянето на нетния разход/ (приход) за пенсиите включват дисконтов фактор.

Всяка промяна в тези преценки влияе на балансовата стойност на задълженията по пенсионни доходи. В края на всяка година, Дружеството определя подходящ дисконтов фактор. Това е лихвеният процент, който трябва да бъде използван за определянето на сегашната стойност на очакваните бъдещи изходящи парични потоци, необходими за покриването на задълженията по пенсионните доходи. При определянето на подходящ дисконтов фактор Дружеството взема под внимание лихвения процент по държавни ценни книжа (ДЦК) с 10 – годишен матуритет, издавани в Република България, деноминирани във валутата, в която ще бъдат изплащани доходите и срокове до падежите, близки до сроковете на съответните задължения по пенсионни доходи. Тъй като средният срок до пенсиониране е по-дълъг от 10 години, от актюера е извършена екстраполация на данните за ефективната годишна доходност на дългосрочните ДЦК.

2.16. Свързани лица

За целите на приложения финансов отчет, дружеството - майка и нейните свързани лица, управленският персонал, членовете на техните семейства във всеки отделен случай и във връзка с контролираните от тях компании, се считат и се третираат като свързани лица.

Подробна информация за операциите със свързани лица и салдата в края на годината е представена в Приложение 25.

2.17. Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди се признава като задължение във финансовите отчети на Дружеството в периода, в който е одобрено от едноличния собственик на капитала на Дружеството.

3. Управление на финансовия риск

3.1. Фактори на финансовия риск

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовото състояние на Дружеството. Финансовият риск се управлява централизирано за всички дружества от групата на ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА чрез анализ на рисковите фактори и избор на адекватни мерки.

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 декември 2018 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

3. Управление на финансовия риск (продължение)

3.1 Фактори на финансовия риск (продължение)

(а) Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, поради това че не осъществява сделки, деноминирани в чуждестранна валута.

(б) Лихвен риск

Тъй като Дружеството не притежава значителни лихвоносни активи, приходите и оперативните парични потоци на Дружеството не се влияят от промените в пазарните лихвени проценти.

Лихвеният риск за Дружеството е свързан с получените заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат Дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Заемите с фиксирани лихвени проценти излагат Дружеството на лихвен риск, свързан с колебания при бъдещо определяне на справедливи стойности. През 2018 г и 2017 г. заемите на Дружеството са с плаващ лихвен процент и са деноминирани във функционалната валута. Ако лихвеният процент по заема, получен от ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА ЕАД се увеличи с 0.5% спрямо приложимия за текущия период, това ще доведе до увеличение на разходите за лихви със 136 хил. лева за 2018 г. (2017 г.: 71 хил. лева). Ако лихвеният процент по заема, получен от ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА ЕАД се намали с 0.5% спрямо приложимия за текущия период, това ще доведе до намаление на разходите за лихви със 136 хил. лева за 2018 г. (2017 г. – 71 хил. лева).

През 2018 г. и 2017 г. Дружеството има получени заеми от Банка ДСК ЕАД и ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА ЕАД.

(в) Кредитен риск

Кредитният риск възниква в резултат на парични средства и други парични еквиваленти и депозити, държани в банки и финансови институции, както и кредитни експозиции към клиенти на едро и на дребно, включително несъбрани вземания и договорени операции. За банките и финансовите институции са приемливи само контрагенти, които са определени от групата на ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА за такива. Във връзка с първоначалното прилагане на МСФО 9, считано от 01 януари 2018 г. Дружеството прилага опростения подход за признаване на очакваните кредитни загуби т.е. винаги оценява коректив за загуби в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на търговски вземания или активи по договор, които произтичат от сделки, попадащи в обхвата на МСФО 15.

Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като има значителна експозиция на вземания от клиенти по продажби за електроенергия, които са диверсифицирани.

Експозицията/ концентрацията на кредитен риск в клиенти на Дружеството е както следва:

	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
Дружество 1 – свързано лице	6,775	6,580
Дружество 2 – свързано лице	3,548	795
Дружество 3 – несвързано лице	1,284	86
Дружество 4 – свързано лице	1,275	1,111
Дружество 5 – несвързано лице	1,038	9,024

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 декември 2018 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

3. Управление на финансовия риск (продължение)

3.1. Фактори на финансовия риск (продължение)

(г) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно парични средства и възможността за финансиране чрез адекватен размер на договорени кредитни линии.

Ръководството наблюдава и контролира текущите прогнози за ликвидността на Дружеството (състоящи се от неизползвани кредитни линии и парични средства и парични еквиваленти), направени на базата на очакваните парични потоци.

Матуритетът на финансовите пасиви е както следва:

	По-малко от 1 година
Към 31 декември 2018 г.	
Заеми	14,516
Търговски и други задължения с изключение на задължения към бюджета и персонала	34,253
Към 31 декември 2017 г.	
Заеми	33,377
Търговски и други задължения с изключение на задължения към бюджета и персонала	41,459

Търговски и други задължения падежират в рамките на три месеца, а относно матуритета на заемите виж Приложение 12.

(д) Ценови риск

Тъй като Дружеството извършва своята дейност на свободния пазар, ценовият риск е свързан с възможността за намиране на нови клиенти, осигурявайки сделки с нормална печалба. Ръководството наблюдава и контролира цените, по които се доставя електроенергията. Дружеството има разработена и внедрена политика за избор на клиенти.

(е) Капиталов риск

Целите на Дружеството при управление на неговия капитал са да осигури възможността то да продължи да съществува като действащо предприятие, да запази оптимална капиталова структура и да намали цената на капитала.

Дружеството наблюдава собствения си капитал на база коефициент на задлъжнялост. Този коефициент се изчислява като се раздели нетният дълг на общата стойност на капитала.

Нетният дълг на Дружеството се изчислява на база на общите заеми минус паричните средства и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява като собствения капитал плюс нетния дълг.

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 декември 2018 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

3. Управление на финансовия риск (продължение)

3.1. Фактори на финансовия риск (продължение)

(е) Капиталов риск (продължение)

Коефициентът на задлъжнялост към 31 декември 2018 г. и 31 декември 2017 г. е както следва:

	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
Общо заеми	14,129	32,577
Парични средства и парични еквиваленти	(2,602)	(664)
Нетен дълг	11,527	31,913
Собствен капитал	16,008	9,565
Общо капитал	27,535	41,478
Коефициент на задлъжнялост	41.86%	76.94%

(ж) Класификация и оценяване на финансови активи и пасиви

Дружеството не притежава финансови инструменти, отчитани по справедлива стойност. В съответствие с МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване, към 31 декември 2017 г. за финансовите активи, които не са отчитани по справедлива стойност, Дружеството счита, че справедливата стойност е близка до балансовата стойност. Във връзка с първоначалното прилагане на МСФО 9, считано от 01 януари 2018 г. финансовите активи се класифицират и оценяват по амортизирана стойност.

Финансови инструменти по категории са както следва:

	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
	По амортизирана стойност	Финансови активи
Активи според баланса:		
Търговски вземания, вземания от свързани лица, гаранционни депозити и други вземания (Прил. 7)	65,176	65,302
Парични средства и еквиваленти (Прил. 8)	2,602	664
Общо	67,778	65,966

Финансови инструменти по категории са както следва:

	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
	По амортизирана стойност	Финансови пасиви
Пасиви според баланса:		
Търговски и други задължения с изключение на задължения към бюджета и персонала (Прил.11)	34,253	41,459
Заеми (Прил.12)	14,129	32,577
Общо	48,382	74,036

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 декември 2018 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

4. Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност към 1 януари 2017 г.	14	51	48	-	113
Придобити	-	127	-	11	138
Към 31 декември 2017 г.	14	178	48	11	251
1 януари 2018 г.					
Придобити	-	-	-	13	13
Трансфери	-	-	11	(11)	-
Отписани	-	-	(56)	-	(56)
Към 31 декември 2018 г.	14	178	3	13	208
Натрупана амортизация					
Към 1 януари 2017 г.	(3)	(9)	(8)	-	(20)
Разходи за амортизация	(7)	(37)	(19)	-	(63)
Към 31 декември 2017 г.	(10)	(46)	(27)	-	(83)
1 януари 2018 г.					
Разходи за амортизация	(4)	(44)	(20)	-	(68)
Отписани	-	-	45	-	45
Към 31 декември 2018 г.	(14)	(90)	(2)	-	(106)
Балансова стойност					
Към 31 декември 2017 г.	4	132	21	11	168
Към 31 декември 2018 г.	-	88	1	13	102

5. Нематериални активи

	Софтуер	Лицензия за търговия с електроенергия	Общо
Отчетна стойност към 1 януари 2017 г.	30	16	46
Към 31 декември 2017 г.	30	16	46
Към 31 декември 2018 г.	30	16	46
Натрупана амортизация към 1 януари 2017 г.	(18)	(16)	(34)
Разходи за амортизация	(11)	-	(11)
Към 31 декември 2017 г.	(29)	(16)	(45)
1 януари 2018 г.			
Разходи за амортизация	(1)	-	(1)
Към 31 декември 2018 г.	(30)	(16)	(46)
Балансова стойност			
Към 31 декември 2017 г.	1	-	1
Към 31 декември 2018 г.	-	-	-

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 декември 2018 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

6. Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъчни активи се дължат на следните елементи:

	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
Данъчна загуба	447	1,161
Провизирани доходи на местни физически лица	47	48
Обезценка на вземания	39	38
Неизползван отпуск	8	6
Провизия за пенсии	4	3
Провизия за пенсия по болест	1	1
Слаба капитализация	-	6
	546	1,263

Движенията на отсрочените данъчни активи, са както следва:

	2018 г.	2017 г.
В началото на годината	1,263	69
(Разход)/приход, отразен в печалба и загуба	(704)	1,194
Ефект от първоначално прилагане на МСФО 9 към 01 януари 2018 г.	(13)	-
В края на годината	546	1,263

В края на всяка година, ръководството на Дружеството извършва преглед на възстановимостта на приспадащи се данъчни временни разлики, формиращи данъчни активи. Към 31 декември 2018 г. най-същественият данъчен актив е данъчната загуба за 2017 г. Съгласно българското данъчно законодателство, Дружеството има право да пренася данъчните си загуби през следващите пет години.

На база на прогнозните данни на Дружеството за 2018 г. и 2019 г., очакванията на ръководството са, че Дружеството ще реализира достатъчно облагаеми печалби, срещу които в бъдеще да приспада натрупаните данъчни загуби.

Към 31 декември 2018 г. Дружеството има право да пренася данъчните си загуби през следващи отчетни периоди както следва:

Краен срок за пренасяне на данъчните загуби	Сума
до 2019 г.	-
до 2020 г.	-
до 2021 г.	-
до 2022 г.	4,470
Общо	4,470

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

31 декември 2018 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

6. Отсрочени данъчни активи (продължение)

Движението на отсрочените данъчни активи през периода е както следва:

	Обезценка на вземания	Провизии	Данъчна загуба	Слаба капитали- зация	Общо
Към 1 януари 2017 г.	26	30	13	-	69
Разход в печалби и загуби	12	28	1,148	6	1,194
Към 31 декември 2017 г.	38	58	1,161	6	1,263
Разход /(приход) в печалби и загуби	14	2	(714)	(6)	(704)
Ефект от първонач. прилагане на МСФО	(13)	-	-	-	(13)
Към 31 декември 2018 г.	39	60	447	-	546

7. Търговски и други вземания

	31 декември 2018 г.	01 януари 2018 г.	31 декември 2017 г.
Търговски вземания по договори с клиенти, в т.ч.	42,717	48,222	48,222
Търговски вземания с групов оценка на очакваните кредитни загуби	42,717	47,900	48,222
Търговски вземания с индивидуална оценка на очакваните кредитни загуби	-	322	-
Обезценка на търговски вземания, в т.ч.	(298)	(177)	(306)
Обезценка на търг.вземания с групов оценка на очакваните кредитни загуби	(298)	(177)	(306)
Обезценка на търг.вземания с индивидуална оценка на очакваните кредитни загуби	-	-	-
Търговски вземания, нетно	42,419	48,045	47,916
Вземания от свързани лица по договори с клиенти за (Прил.25)	11,767	8,537	8,537
Предоставени гаранционни депозити	10,990	8,849	8,849
Аванси, предоставени на доставчици	217	14,449	14,449
Вземания по съдебни дела	95	80	80
Обезценка на вземания по съдебни дела	(95)	(80)	(80)
Разходи за бъдещи периоди	5	26	26
Данъци за възстановяване	-	2,980	2,980
	65,398	82,886	82,757

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

31 декември 2018 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

7. Търговски и други вземания (продължение)

Както е оповестено в Приложение 2.7., във връзка с новия МСФО 9, считано от 01 януари 2018 г., Дружеството прилага нов модел на очакваните загуби от обезценка. При прилагането на новия модел, Дружеството е оценило както исторически понесените кредитни загуби, така и е взела предвид очакванията за бъдещите парични потоци от търговските вземания по договори с клиенти. Ефектът от приложение за първи път на МСФО 9 към 01 януари 2018 г. е в размер на 129 хил. лева, който е отнесен в увеличение на Резерв от първоначално прилагане на МСФО.

Както е оповестено в Приложение 2.7., Дружеството класифицира търговските вземания с индивидуална оценка на очакваните кредитни загуби като вземания във фаза 2, т.е. за които е налице просрочие по договорните плащания повече от 30 дни и увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване е значително.

Както е оповестено в Приложение 2.7., Дружеството класифицира търговските вземания с колективна оценка на очакваните кредитни загуби като вземания във фаза 1, т.е. които са редовни (текущи), кредитният им риск е нисък и за тях не е налице значително увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване.

Възрастовият анализ на търговските вземания е показан по-долу:

	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
текущи	40,557	45,504
до 30 дни	1,660	2,103
от 30 до 60 дни	50	245
от 60 до 90 дни	24	93
от 90 до 180 дни	37	94
от 180 до 365 дни	88	34
Над 365 дни	301	149
	42,717	48,222

Възрастовият анализ на търговските вземания е показан по-долу:

	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
Текущи търговски вземания	42,217	47,607
Просрочени търговски вземания	500	615
	42,717	48,222

Възрастовият анализ на просрочените търговски вземания е както следва:

	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
От 30 до 60 дни	50	245
от 60 до 90 дни	24	93
от 90 до 180 дни	37	94
от 180 до 365 дни	88	34
Над 365 дни	301	149
	500	615

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 декември 2018 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

7. Търговски и други вземания (продължение)

Движението на обезценките на търговските и други вземания през годината може да се представи както следва:

	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
В началото на годината	386	264
Начислени обезценки	280	422
Реинтегрирани обезценки	(125)	(296)
Ефект от първоначално прилагане на МСФО 9 към 01 януари 2018 г.	(129)	-
Отписани обезценени вземания	(19)	(4)
В края на годината	393	386

Вземанията към 31 декември 2018 г. и 31 декември 2017 г. са деноминирани само в български лева. Към 31 декември 2017 г. балансовата стойност на вземанията е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Във връзка с първоначалното прилагане на МСФО 9, считано от 01 януари 2018 г. вземанията се класифицират и оценяват по амортизирана стойност.

Търговските вземания на Дружеството са заложили като обезпечение по банков заем, сключен през юни 2014 г. между Дружеството и Банка ДСК ЕАД – виж също Приложение. 12.

8. Парични средства и еквиваленти

	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
Парични средства в банки	2,590	553
Парични еквиваленти – ваучери за храна	9	6
Парични средства в каси	2	1
Блокирани парични средства	1	104
	2.602	664
Парични средства и еквиваленти за целите на Отчет за паричния поток	2.601	560

Блокираните парични средства представляват обезпечение по издадени банкови гаранции.

Паричните средства на Дружеството са по банкови сметки при банки със следните дългосрочни рейтинги на Fitch Ratings и Агенция за кредитен рейтинг АД (БАКР):

Класификация	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
BBB/ A – 3 (рейтинг на БАКР)	2,527	-
A-/ F2 (рейтинг на Fitch Ratings)	58	-
BBB-/ A – 3 (рейтинг на БАКР)	4	180
BBB-/ F3 (рейтинг на Fitch Ratings)	1	169
A-/ F1 (рейтинг на Fitch Ratings)	-	204
	2,590	553

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 декември 2018 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

8. Парични средства и еквиваленти (продължение)

Към 31 декември 2018 г. и 31 декември 2017 г. паричните средства и еквиваленти са деноминирани в следните валути:

Валута	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
Български лев	2,600	485
EUR	2	179
	2,602	664

Към 31 декември 2017 г. балансовата стойност на паричните средства е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Във връзка с първоначалното прилагане на МСФО 9, считано от 01 януари 2018 г. паричните средства се класифицират и оценяват по амортизирана стойност. Няма съществен ефект от първоначалното прилагане на МСФО 9.

Паричните средства на Дружеството в Банка ДСК ЕАД са заложени като обезпечение по банков заем между Дружеството и Банка ДСК ЕАД – виж също Приложение 12.

9. Основен капитал

Към 31 декември 2018 г. едноличен собственик на Дружеството е ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА ЕАД.

Основният капитал е както следва:

	Брой дялове	Номинална стойност (лева)	Общо (хил. лв.)
Към 31 декември 2017 г.	150,000	100	15,000
Към 31 декември 2018 г.	150,000	100	15,000

Виж също Приложение 27 относно залог на дружествени дялове.

С решение на едноличния собственик на капитала от 14 февруари 2017 г., капиталът на Дружеството е увеличен до 15,000 хил. лева, разпределени в 150 хиляди броя дялове, с номинална стойност 100 лева. Увеличението на капитала е осъществено чрез внасяне от страна на едноличния собственик на парична вноска. Увеличението на капитала е вписано в Търговския регистър на 23 февруари 2017 г.

10. Други резерви

	Резерви от преизчисления на пенсии	Резерви от първонач. прилагане на МСФО	Общо
Салдо към 31 декември 2017 г.	(63)	-	(63)
Ефект от първоначално прилагане на МСФО 9 – обезценка вземания	-	129	129
Ефект от първоначално прилагане на МСФО 9 – отсрочен данък	-	(13)	(13)
Към 1 януари 2018 г.	(63)	116	53
Актуерски загуби, признати в			
Салдо към 31 декември 2018 г.	(64)	116	52

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

31 декември 2018 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

10. Други резерви (продължение)

Резервите от преизчисления на пенсии са свързани с промяна на актюерските предположения при оценката на справедливата стойност на задължението за пенсии, полагащо се за трудовата услуга на наетите от Дружеството лица.

Резервът от първоначално прилагане на МСФО е формиран от първоначално приложение на МСФО 9 Финансови инструменти, във връзка с прилагане на нов метод на обезценка на вземанията.

11. Търговски и други задължения

	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
Търговски задължения	28,350	35,076
Задължения към свързани лица (Прил.25)	5,142	6,066
Задължения към бюджета	3,437	436
Получени гаранционни депозити	759	316
Задължения към персонала	516	538
Социални осигуровки и данъци върху доходите	106	120
Други задължения	2	1
	38,312	42,553

Към 31 декември 2017 г. балансовата стойност на задълженията се приближава до техните справедливи стойности.

Във връзка с първоначалното прилагане на МСФО 9, считано от 01 януари 2018 г. задълженията се класифицират и оценяват по амортизирана стойност.

Към 31 декември 2018 г. и 31 декември 2017 г. задълженията са деноминирани в следните валути:

Валута	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
Български лев	38,208	33,984
EUR	104	8,569
	38,312	42,553

12. Заеми от банки и свързани лица

	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
Текущи		
Заеми от свързани лица (Прил.25)	14,100	30,900
Заеми от банка	-	1,625
Лихви по заеми от свързани лица (Прил.25)	29	52
	14,129	32,577

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 декември 2018 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

12. Заеми от банки и свързани лица (продължение)

	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
Общо заеми		
при плаващ лихвен процент	14,129	32,577
	14,129	32,577

Средните ефективни лихвени проценти са:

	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
Лихвен процент по заеми от свързани лица	2.95%	1.94%
Лихвен процент по заеми от банки	1.70%	1.72%

Матуритетът на текущите заеми е:

	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
До 1 година	14,129	32,577
	14,129	32,577

През 2005 г. Дружеството е сключило рамково споразумение за предоставяне на заеми и заемни линии с Е.ОН България ЕАД (понастоящем името е променено на ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА ЕАД). Заемът е краткосрочен и договорът се подновява всяка година. Договорът за заем е със срок до 27 февруари 2023 г. Към 31 декември 2018 г. приложимият лихвен процент е 3М СОФИБОР (29.06.2018 г.) плюс 2.95 % за година, но не по-нисък от 2.95 % годишно. Към 31 декември 2018 г. лимитът на овърдрафт заема е в размер на 40 млн. лева.

През месец юни 2014 г. Дружеството е сключило с Банка ДСК ЕАД договор за кредит за рефинансиране на задължения, за издаване на банкови гаранции и за оборотни нужди с лимит до 16 млн. лева. Крайната дата на издължаване е 27 юни 2020 г. Ежегодно срокът на договора се продължава с 12 месеца, след преглед на кредита и сключване на анекс. При сключването на договора лихвеният процент е определен като 1М СОФИБОР плюс 2.25% надбавка за година. Заемът е обезпечен със залог върху настоящи и бъдещи вземания по търговски договори за доставка на електроенергия, настоящи и бъдещи средства по разплащателни сметки в Банка ДСК ЕАД, както и с поръчителство на ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА ЕАД (дружество-майка). Към 31 декември 2018 г. лимитът по договора за кредит е в размер на 35 млн. лева и лихвеният процент е 1М EURIBOR плюс 1.70% надбавка за година, но не по-малко от 1.70% за година. Поради отпадането на СОФИБОР, от 01 юли 2019 г. ДСК прилага EURIBOR като референтен бенчмарк.

Към 31 декември 2018 г. няма усвоена главница по заема от ДСК (31 декември 2017 г.: 1,625 хил. лева) и са усвоени за суми за издадени банкови гаранции в полза на доставчици в размер на 32,689 хил. лева (31 декември 2017 г.: 22,486 хил. лева).

Към 31 декември 2017 г. балансовата стойност на текущите заеми се приближава до техните справедливи стойности. Във връзка с първоначалното прилагане на МСФО 9, считано от 01 януари 2018 г. заемите се класифицират и оценяват по амортизирана стойност.

Заемите са деноминирани само в български лева.

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 декември 2018 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

12. Заеми от банки и свързани лица (продължение)

Движението по заемите е както следва:

	2018 г.	2017 г.
В началото на годината	32,577	14,020
Получени	376,476	333,388
Погасени	(394,901)	(314,863)
Начислена лихва	810	297
Платена лихва	(833)	(265)
В края на годината	14,129	32,577

Дружеството има одобрени лимити за заемни средства при плаващ лихвен процент, както следва:

	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
Одобрен лимити по заеми, в т.ч.	75,000	65,000
- по банков заем	35,000	25,000
- по заем от свързани лица	40,000	40,000
Използвани лимити по заеми, в т.ч.	46,789	55,011
- по банков заем, вкл. за издадени банк. гаранции	32,689	24,111
- по заем от свързани лица	14,100	30,900
Неизползвани лимити по заеми, в т.ч.	28,211	9,989
- по банков заем	2,311	889
- по заем от свързани лица	25,900	9,100

13. Задължения за пенсионни обезщетения

Задължение в баланса:	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
Нетекущи	99	85
	99	85
 Задължение в баланса:	 31 декември 2018 г.	 31 декември 2017 г.
Сегашна стойност на задълженията	83	70
Актуерна загуба, призната в друг всеобхватен доход	16	15
Задължение в баланса	99	85

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 декември 2018 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

13. Задължения за пенсионни обезщетения (продължение)

Движението на признатото в баланса задължение е както следва:

	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
Задължение в баланса към началото на годината:	85	65
Разход, признат в печалби и загуби	13	11
Актуерски загуби, признати в друг всеобхватен доход	1	9
Задължение в баланса към края на годината	99	85

Движенията в сегашната стойност на задължението по планове за дефинирани доходи през 2018 г. и 2017 г. са както следва:

	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
Начално салдо на задължение по планове за дефинирани доходи	85	65
Разходи за текущ трудов стаж	12	9
Разходи за лихви	1	2
Загуби/ (Печалби) от последваща оценка:		
Актуерски загуби, възникнали от промени във финансовите предположения	4	8
Актуерски (печалби)/ загуби, възникнали от действителния опит	(3)	1
Задължение в баланса към края на годината	99	85

Разходът за текущ трудов стаж и нетният лихвен разход за периода с общ в размер 13 хил. лева (2017 г.: 11 хил. лева) са включени като разход за заплати и възнаграждения в Разходи за персонал (Прил. 20) – 12 хил. лева. (2017 г. - 9 хил. лева) и във Финансови разходи (Прил. 23) – 1 хил. лева (2017 г. - 2 хил. лева).

Последващата оценка на актуерски печалби и загуби и непризнатият разход за минал стаж са включени в друг всеобхватен доход.

Прогнозата за очакваните плащания за следващите пет години е както следва:

Година	Суми при пенсиониране по възраст и стаж
2019 г.	29
2020 г.- 2023 г.	-

Основните използвани актуерски предположения са както следва:

(а) Демографски предположения относно бъдещите характеристики на персонала

Смъртност

Използвана е таблица за смъртност, изготвена на базата на статистика, предоставена от Националния статистически институт, за общата смъртност на населението в България за периода 2015 г. – 2017 г.

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

31 декември 2018 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

13. Задължения за пенсионни обезщетения (продължение)

(а) Демографски предположения относно бъдещите характеристики на персонала (продължение)

Темп на текучество и преждевременно пенсиониране поради болест

За да се изследва по-добре динамиката на напусканията в зависимост от възрастта, персоналят е разделен на пет възрастови групи. За всяка от възрастовите групи е изследвано движението на персонала през последните години. На базата на изследвания опит и потвърдените от Дружеството предположения в актюерския модел са заложили следните степени на оттегляне.

Степени на оттегляне на персонала по възрастови групи:

Възрастова група	Степен на оттегляне
18 – 30 г.	12.0%
31 – 40 г.	6.0%
41 – 50 г.	4.0%
51 – 60 г.	2.0%
Над 60 г.	0.0%

В модела са заложили степени на пенсиониране по болест, определени на базата на статистика от Националния център за здравна информация.

(б) Финансови предположения

	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
Дисконтов процент	1.00%	1.40%
Бъдещи увеличения на заплати	0.00%	0.00%

Лихвен процент, при който се пресмята дисконтиращият фактор

За целите на дисконтирането е използван ефективен годишен лихвен процент в размер на 1.0% (2017 г.: 1.4%). Той се основава на доходността на емисиите на дългосрочните държавни ценни книжа (ДЦК) с 10-годишен матуритет в съответствие с препоръките на параграф 83 от МСС 19. Като се има предвид, че средният срок до пенсиониране е по-дълъг от 10 години, актюерът е определил ефективния годишен лихвен процент за дисконтиране чрез екстраполация на данните за ефективната годишна доходност на дългосрочните ДЦК, следвайки изискванията на Параграф 86 от МСС 19.

Ръст на заплатите в следващите години

Предположенията за бъдещия ръст на заплатите в предприятието са в съответствие с плана за развитието на Дружеството.

2019 г. – 0% спрямо нивото през 2018 г.

2020 г. – 2021 г. – 0% спрямо нивото от предходната година.

2022 г. и следващи – 1% спрямо нивото от предходната година.

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 декември 2018 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

14. Провизии за задължения към персонала

Провизиите биха могли да се анализират както следва:

	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
Нетекущи		
Провизии за пенсия по болест	13	12
	13	12
Текущи		
Провизии за неизползван платен отпуск	82	61
	82	61
Общо	95	73

	Провизия за неизползван платен отпуск	Провизия за пенсия по болест	Общо
Към 1 януари 2017 г.	39	10	49
Начислени провизии	41	2	43
Изплатени	(19)	-	(19)
Към 31 декември 2017 г.	61	12	73
Начислени провизии	36	1	37
Изплатени	(15)	-	(15)
Към 31 декември 2018 г.	82	13	95

(а) Провизия за неизползван платен отпуск

Сумите представляват задължението на Дружеството в качеството му на работодател за неизползваните дни платен годишен отпуск и включват работна заплата и социално и здравно осигуряване. Дружеството оценява очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски като допълнителна сума, която Дружеството очаква да изплати в резултат от неизползваното право, което се е натрупало към датата на баланса.

(б) Обезщетения при пенсия по болест

Сумите представляват задължението на Дружеството в качеството му на работодател по повод изплащане обезщетения при пенсиониране по болест. Дружеството оценява очакваните разходи по обезщетенията като допълнителна сума, която Дружеството очаква да изплати в резултат от неизползваното право, което се е натрупало към датата на баланса.

15. Други провизии

	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
Текущи		
Провизия за задължения за енергийна ефективност	5	-
	5	-

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 декември 2018 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

15. Други провизии

Движението на другите провизии е както следва:

	Провизия за задължения енергийна ефективност	Общо
Към 31 декември 2017 г.	-	-
Начислени	5	5
Към 31 декември 2018 г.	5	5

Към 31 декември 2018 г. Дружеството е в списъка на задължените лица към Закона за енергийната ефективност (ЗЕЕ) и му са определени индивидуални цели за енергийни спестявания. Дружеството признава провизия във връзка със задължението си за изпълнение на тези индивидуални цели. Тъй като, към 31 декември 2018 г. ръководството на Дружеството не е в състояние да извърши надеждна оценка на цената на сертификатите и в регулаторната рамка липсва осигурено финансиране за закупуването на сертификатите, провизията за енергийна ефективност е начислена на база предвидените минимални законови санкции, предвидени в ЗЕЕ т.е. в размер на по 5 хил. лева.

16. Приходи от продажби

	2018 г.	2017 г.
Приходи от договори с клиенти за продажба на електроенергия, в т.ч.	322,254	230,400
- свързани лица (Прил. 25)	22,397	12,328
Приходи от продажба договори с клиенти за мрежови компоненти	-	122,995
- свързани лица (Прил. 25)	-	555
Приходи от договори с клиенти за продажба на услуги	300	131
	322,554	353,526

Тъй като, при първоначалното прилагане на МСФО 15, Дружеството е приложило модифицирания ретроспективен подход, кумулативният ефект от ретроспективното приложение е признат към 01 януари 2018 г. и сравнителните данни за 2017 г. не са преизчислявани.

Както е оповестено в Приложение 2.14.(б), във връзка с новия МСФО 15, Дружеството е преразгледало договорите, сключени по повод мрежовите компоненти такса за пренос, цена за достъп и задължение за обществото и счита, че по отношение на тях е налице агентско взаимоотношение. Считано от 01 януари 2018 г. Дружеството не отчита приходи (и разходи) за мрежовите компоненти.

Ефектът от промяна на счетоводната политика във връзка приложение за първи път на МСФО 15 е елиминиране на приходи от продажба на мрежови компоненти в размер на 143,754 хил. лева.

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 декември 2018 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

17. Други приходи

	2018 г.	2017 г.
Приходи от договори с клиенти за глоби и неустойки	291	280
- свързани лица (Прил. 25)	-	3
Приходи от договори с клиенти за продажба на материали	13	-
Други приходи	9	12
	313	292

18. Отчетна стойност на продадената електроенергия

	2018 г.	2017 г.
Отчетна стойност на продадената електроенергия, в т.ч.	308,402	236,483
- свързани лица (Прил. 25)	13,952	8,922

19. Разходи за външни услуги

	2018 г.	2017 г.
Професионални услуги, в т.ч.	1,054	1,154
- свързани лица (Прил. 25)	1,053	1,146
Услуги по балансиране	842	-
Наеми	290	329
Лицензионни такси	129	101
Такса инкасо	129	82
Ремонт	57	80
Други такси	56	52
Услуги, свързани със СТИ, в т.ч.	43	22
- свързани лица (Прил. 25)	32	18
ИТ Услуги	19	18
Телефонни и пощенски разходи	17	22
Разходи за одит	12	15
Застраховки	11	11
Електроенергия и отопление	9	8
Реклама	-	2
Мрежови компоненти, в т.ч.	-	122,995
- свързани лица (Прил. 25)	-	30,770
Други външни услуги	34	28
	2,702	124,919

Начислените през 2018 г. и 2017 г. разходи за одит представляват предоставените от одитора услуги само за независим финансов одит.

Както е оповестено в Приложение 16, във връзка с новия МСФО 15, Дружеството е преразгледало договорите, сключени по повод мрежовите компоненти такса за пренос, цена за достъп и задължение за обществото и счита, че по отношение на тях е налице агентско взаимоотношение. Считано от 01 януари 2018 г. Дружеството не отчита приходи и разходи за мрежовите компоненти. Ефектът от промяна на счетоводната политика във връзка приложение за първи път на МСФО 15 е елиминиране на разходи за мрежови компоненти в размер на 143,754 хил. лева.

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 декември 2018 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

20. Разходи за персонал

	2018 г.	2017 г.
Разходи за заплати	2,636	2,814
Разходи за социални осигуровки	552	568
Провизия неизползвани отпуски	36	41
Провизия за пенсионни обезщетения	13	11
Обезщетения по КТ	12	17
Обучение	4	1
	3,253	3,452

21. Разходи за материали

	2018 г.	2017 г.
Горива и смазочни материали	63	64
Рекламни материали	22	21
Канцеларски материали и компютърни компоненти	7	10
Работно облекло и медикаменти	2	1
Други материали	1	-
	95	96

22. Други разходи, нетно

	2018 г.	2017 г.
Начислени/ (Реинтегрирани) обезценки на търговски вземания, нетно	121	48
Начислени/ (Реинтегрирани) обезценки на вземания по съдебни дела, нетно	34	78
Балансова стойност на бракувани ИМС	11	-
Разноски по съдебни дела	11	2
Разходи за командировки, в т.ч.	11	25
- свързани лица (Прил. 25)	1	-
Балансова стойност на отписани материали	8	-
Начислени провизии	5	-
Други разходи, в т.ч.	6	33
- свързани лица (Прил. 25)	-	3
	207	186

23. Финансови разходи

	2018 г.	2017 г.
Разходи за лихви, в т.ч.	810	297
- свързани лица (Прил. 25)	801	280
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	5	9
Разходи за лихви за нетекущи провизии	1	2
Други финансови разходи	284	231
Общо финансови разходи	1,100	539

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 декември 2018 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

24. Разходи за данъци

	2018 г.	2017 г.
Отсрочени данъци върху дохода (Прил.6)	704	(1,194)
	704	(1,194)

Данъкът върху финансовия резултат на Дружеството преди облагане с данъци може да се различава от теоретичната сума, която би се получила при прилагането на приложимата данъчна ставка, както следва:

	2018 г.	2017 г.
Печалба/ (Загуба) преди данъци	7,032	(11,940)
Корпоративен данък, изчислен при ставка 10%	703	(1,194)
Ефект от разходи/ (приходи), непризнати за дан.цели	1	-
Разходи/ (Приходи) за/ от данъци	704	(1,194)
Ефективен данъчен %	10.01%	н.п.

25. Сделки със свързани лица

От 30 юни 2012 г. крайното дружество - майка е Energo - Pro a.s., Чехия и свързани лица са дружествата от групата на ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА, както и дружества от групата на крайното дружество-майка.

От януари 2016 г. крайното дружество - майка е DK Holding Investments s.r.o., Чехия, което е собственик на капитала на Energo-Pro a.s. От тази дата, свързани лица са дружествата от групата на ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА, както и дружества от групата на крайното дружество-майка.

Всички сделки със свързани лица са извършвани на пазарен принцип.

Сделките със свързани лица са както следва:

25.1. Покупки на ел. енергия и услуги	2018 г.	2017 г.
ЕНЕРГО - ПРО Трейдинг ЕАД (дружество от групата на Energo-Pro a.s., Чехия)	12,936	8,203
ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА ЕАД (дружество - майка)	912	986
ЕНЕРГО - ПРО България ЕАД (дружество от групата на Energo-Pro a.s., Чехия)	539	395
Пиринска Бистрица Енергия АД (дружество от групата на ЕНЕРГО - ПРО България)	398	280
ЕНЕРГО-ПРО Продажби АД (дружество от групата на ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА)	142	160
Електроразпределение Север АД (дружество от групата на ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА)	111	30,835
	15,038	40,859

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 декември 2018 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

25. Сделки със свързани лица (продължение)

25.2. Продажби на ел. енергия и услуги	2018 г.	2017 г.
ЕНЕРГО-ПРО Трейдинг ЕАД (дружество от групата на Energo-Pro a.s., Чехия)	14,369	6,738
ЕНЕРГО-ПРО Продажби АД (дружество от групата на ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА)	6,655	4,382
ЕНЕРГО - ПРО България ЕАД (дружество от групата на Energo-Pro a.s., Чехия)	642	423
Електроразпределение Север АД (дружество от групата на ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА)	526	1,165
Пиринска Бистрица Енергия АД (дружество от групата на ЕНЕРГО - ПРО България)	205	178
	22,397	12,886

25.3. Разходи за лихви	2018 г.	2017 г.
ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА ЕАД (дружество - майка)	801	280
	801	280

25.4. Възнаграждения на ръководния персонал	2018 г.	2017 г.
Заплати и други краткосрочни възнаграждения	730	719
Социално осигуряване, вкл.	43	42
- задължителни пенсионни вноски	28	27
	773	761

Дружеството има следните вземания и задължения от/ към свързани лица:

25.5. Вземания по продажба на ел. енергия и услуги	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
Електроразпределение Север АД (дружество от групата на ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА)	6,775	6,580
ЕНЕРГО-ПРО Трейдинг ЕАД (дружество от групата на Energo-Pro a.s., Чехия)	3,548	795
ЕНЕРГО-ПРО Продажби АД (дружество от групата на ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА)	1,275	1,111
ЕНЕРГО - ПРО България ЕАД (дружество от групата на Energo-Pro a.s., Чехия)	140	38
Пиринска Бистрица Енергия АД (дружество от групата на ЕНЕРГО - ПРО България)	29	13
	11,767	8,537

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 декември 2018 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

25. Сделки със свързани лица (продължение)

25.6. Задължения по покупка на ел. енергия и услуги	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
Електроразпределение Север АД (дружество от групата на ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА)	3,728	4,145
ЕНЕРГО-ПРО Трейдинг ЕАД (дружество от групата на Energo-Pro a.s., Чехия)	1,135	1,486
Пиринска Бистрица Енергия АД (дружество от групата на ЕНЕРГО - ПРО България)	105	114
ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА ЕАД (дружество - майка)	93	161
ЕНЕРГО - ПРО България ЕАД (дружество от групата на Energo-Pro a.s., Чехия)	62	143
ЕНЕРГО-ПРО Продажби АД (дружество от групата на ЕНЕРГО-ПРО ЕАД)	19	17
	5.142	6.066

25.7. Задължения по заеми

	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА ЕАД (дружество - майка) - главница	14,100	30,900
ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА ЕАД (дружество - майка) - лихва	29	52
	14.129	30.952

Дружеството има одобрени лимити за заемни средства, които не са използвани, както следва:

	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА ЕАД (дружество - майка)	25,900	9,100
	25.900	9.100

Движението по заемите от ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА ЕАД (дружество - майка) е както следва:

	2018 г.	2017 г.
В началото на годината	30,952	14,020
Постъпления от заеми	213,390	122,750
Погашения по заеми	(230,190)	(105,850)
Начислени лихви	801	280
Платени лихви	(824)	(248)
В края на годината	14.129	30.952

25.8. Задължение към ръководния персонал

	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
Ръководен персонал	38	38
	38	38

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 декември 2018 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

26. Поети ангажименти

(а) Поети ангажименти по договори за оперативен лизинг

През ноември 2018 г. дружество от Групата е сключило договор за наем на офиси в град София. Наемната цена варира през различните периоди. Договорът е сключен за период до 12 ноември 2023 г. и не може да бъде прекратяван, освен при нарушаване на клаузите му от някоя от страните.

Годишните плащания по този договор са както следва:

	до 1 година	между 2 и 5 години
Общ годишен наем	92	367

За обезпечаване на задълженията за наем, Дружеството е издало в полза на наемодателя банкова гаранция на стойност 32 хил. лева.

27. Условни задължения

27.1. Залог на дружествени дялове

Издадената през ноември 2016 г. от ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА ЕАД облигационна емисия е обезпечена с особен залог върху дружествените дялове на Дружеството. Залогът е в полза на Обединена българска банка АД, която е избрана за банка – довереник на облигационерите на проведеното на 07 декември 2016 г. първо Общо събрание на облигационерите. Като обезпечение са предоставени и дружествени дялове, които в бъдеще биха били притежавани от ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА ЕАД в Дружеството, както и дивидентите, приходите от продажба и ликвидационни квоти.

През декември 2017 г. ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА ЕАД е упражнило Кол опция по облигационната емисия и през март 2018 г. залога върху дружествените дялове на Дружеството е вдигнат.

27.2. Данъчно облагане

Данъчното законодателство е обект на различно тълкуване и чести промени. Данъчните власти могат да оспорят начина по който Ръководството прилага съответното данъчно законодателство към транзакциите и дейностите.

Данъчните власти могат да приложат по-взискателен подход при интерпретирането на законодателството и данъчните ревизии. Това, заедно с възможното засилване на усилията за събиране на данъци, в резултат на нуждите на бюджета, може да доведе до увеличение на обхвата и честотата на данъчните проверки. По-специално, възможно е данъчните власти да оспорват транзакции и дейности, които не са били оспорвани до този момент. В резултат на това могат да бъдат начислени значителни допълнителни данъци, глоби и лихви.

Фискалните периоди остават отворени за преглед от данъчните служби по отношение на данъците, за срок от пет календарни години, считано от 1 януари на годината, в която е подадена данъчна декларация. При определени обстоятелства проверката може да включи по-голям период. Отворени периоди за данъчен преглед за Дружеството започват на 1 януари 2013 г.

На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха довели до значими данъчни задължения.

ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ ЕООД
Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
31 декември 2018 г.
(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

28. Събития след датата на баланса

След датата на съставяне на баланса са настъпили следните значими събития:

28.1. Кредитна линия за издаване на банкови гаранции от Експресбанк АД

През януари 2019 г. Дружеството е сключило с Експресбанк АД (предишно наименование Сосиете Женерал Експресбанк АД) договор за кредитна линия за издаване на банкови гаранции с лимит 15 млн. лева. Крайната дата на издължаване е 02 януари 2020 г. Приложимият лихвен процент по кредитната линия е Референтен лихвен процент в лева плюс 1.70% за година, но не по-малко от 1.70% за година. Кредитната линия е обезпечена със залог върху настоящи и бъдещи средства по разплащателни сметки в Експресбанк АД. Съдлъжник по договора е ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА ЕАД (дружество-майка).