

"ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ" ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2013 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представяващ:

Боян Кършаков

Съставител:

Йорданка Иванова

Одитор:

СОП „Ейч Ел Би България” ООД

София, 17 март 2014 г.

„ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ” ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

Финансовият отчет за годината завършваща на 31.12.2013 г. от страница 1 до страница 33 е одобрен и подписан от името на „ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ” ЕООД от:

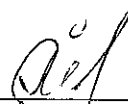
Управител:

Боян Кършаков



Съставител:

Йорданка Иванова

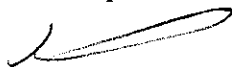


**ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013**

Доказателствата на ръководството за дейността за годината завършваща на 31.12.2013 г. от страница 1 до страница 7 е одобрен и подписан от името на „ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ” ЕООД от:

Управител:

Боян Кършаков



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА "ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ" ЕООД*****Доклад върху финансовия отчет***

Извършихме одит на приложения финансов отчет на „ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ“ ЕООД, към 31 декември 2013 година, включващ отчет за финансовото състояние към 31.12.2013 година, отчет за доходите и отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейската комисия, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основащо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпитанието на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Global in Reach, Local in Touch

No. 149-151, „Konstantin Velichkov“ blvd., 1st floor, office 3, Sofia, 1309, Bulgaria

Tel: +359 2 920 22 01/ 920 50 21, Fax: +359 2 920 36 65, E-mail: office@hlb-bg.com, Web site: www.hlb-bg.com

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на "ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ" ЕООД към 31 декември 2013 година, както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейската комисия.

Параграф за обръщане на внимание

Без да квалифицираме нашето мнение обръщаме внимание, че дружеството има отрицателен размер на собствения капитал в размер на 267 х.лв. Ръководството на дружеството е оповестило в приложението към финансовия отчет в т. 8, че няма планове и намерения за преустановяване на дейността на дружеството.

Други въпроси

Финансовият отчет на дружеството за годината, завършваща на 31.12.2012г. е одитиран от СОП „Захаринова и Партньори“ ООД, което е издало одиторски доклад с неквалифицирано мнение с параграф за обръщане на внимание от дата 01.03.2013г.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на Дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение, годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2013 г.

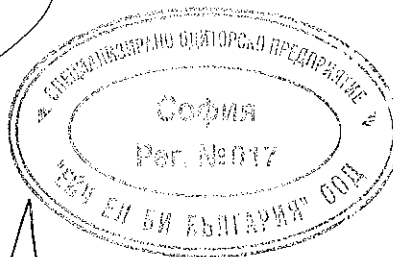
**Специализирано одиторско предприятие
„ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ“ ООД**

Представяващ СОП:

Златка Колева

Регистриран одитор отговорен за одита:

Васка Гелина



31.03.2014г.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

**TO: THE SOLE OWNER OF
"OGOSTA-ENERGIYA" EOOD**

Report on the financial statements

We have audited the accompanying financial statements of "OGOSTA-ENERGIYA" EOOD, which comprise the statement of financial position as at December 31, 2013, and the income statement and the statement of comprehensive income, statement of changes in equity and cash flow statement for the year then ended, and a summary of significant accounting policies and other explanatory information.

Management's Responsibility for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of these financial statements in accordance with the International Financial Reporting Standards, adopted by European Commission and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Auditor's Responsibility

Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit. We conducted our audit in accordance with the professional requirements of the International Standards on Auditing. Those standards require that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatement.

An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the financial statements. The procedures selected depend on the auditor's judgment, including the assessment of the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error. In making those risk assessments, the auditor considers internal control relevant to the entity's preparation and fair presentation of the financial statements in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity's internal control. An audit also includes evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of the financial statements.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion.

Global in Reach, Local in Touch

No. 149-151, „Konstantin Velichkov" Blvd., 1st floor, office 3, Sofia, 1309, Bulgaria

Tel: +359 2 920 22 01/ 920 50 21, Fax: +359 2 920 36 65, E-mail: office@hlb-bg.com, Web site: www.hlb-bg.com

Opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects the financial position of "OGOSTA-ENERGIYA" EOOD as at December 31, 2013 and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with the International Financial Reporting Standards, adopted by European Commission.

An emphasis of matter paragraph

Without qualifying our opinion we'd like to point out that the company's net assets are negative and amounting to 267 thousand BGN. In the notes to the financial statements in Notes 8 company's management discloses they have no plans and intentions for suspension of the company's activity.

Other issues

Financial statements of the company for the year ended 31.12.2012 were audited by Specialized Audit Firm "Zaharinova & Partners" Ltd, that issued unqualified audit report with an emphasis of matter paragraph dated 01.03.2013.

Report on other legal and regulatory requirements

Management is also responsible for the preparation of an annual report of operations in conformity with the requirements of the Accountancy Act.

The Accountancy Act requires us to give an opinion whether the annual report of operations of the Company is consistent with the financial statements for the same period.

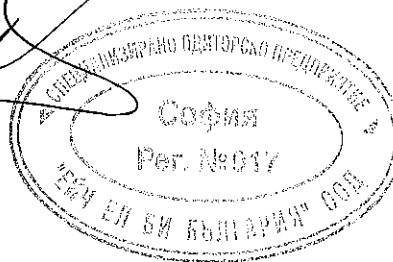
In our opinion the annual report of operations is prepared in accordance with the accompanying annual financial statements of the Company as at December 31, 2013.

Specialized Audit Firm
HLB Bulgaria Ltd.

Represented by:
Zlatka Koleva

Auditor in charge:
Vaska Gelina

31.03.2014



Global in Reach, Local in Touch

No. 149-151, „Konstantin Velichkov“ blvd., 1st floor, office 3, Sofia, 1309, Bulgaria

Tel: +359 2 920 22 01/ 920 50 21, Fax: +359 2 920 36 65, E-mail: office@hlb-bg.com, Web site: www.hlb-bg.com

"ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2013 година

	Приложение	31.12.2013 г. BGN'000	31.12.2012 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	1.1.	826	788
Общо нетекущи активи		826	788
Текущи активи			
Материални запаси	1.2.	129	128
Текущи търговски и други вземания	1.3.	-	26
Данъци за възстановяване	1.4.	7	2
Пари и парични еквиваленти	1.5.	57	1
Общо текущи активи		193	157
Сума на актива		1 019	945

"ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2013 година - продължение

	Приложение	31.12.2013 г. BGN'000	31.12.2012 г. BGN'000
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал	1.6.1.	10	10
Регистриран капитал		10	10
Финансов резултат	1.6.2.	(277)	(284)
Натрупани печалби/загуби		(284)	(497)
Печалба/загуба за годината		7	213 *
Общо собствен капитал		(267)	(274)
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	1.7.	1 157	1 157
Нетекущи провизии	1.8.	1	1 *
Пасиви по отсрочени данъци	1.9.	3	6
Общо нетекущи пасиви		1 161	1 164
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	1.10.	64	12
Текущи търговски и други задължения	1.11.	58	15
Данъчни задължения	1.12.		24
Задължения към персонала	1.13.	3	4
Общо текущи пасиви		125	55
Сума на собствен капитал и пасива		1 019	945

* преизчислен, рекласифициран

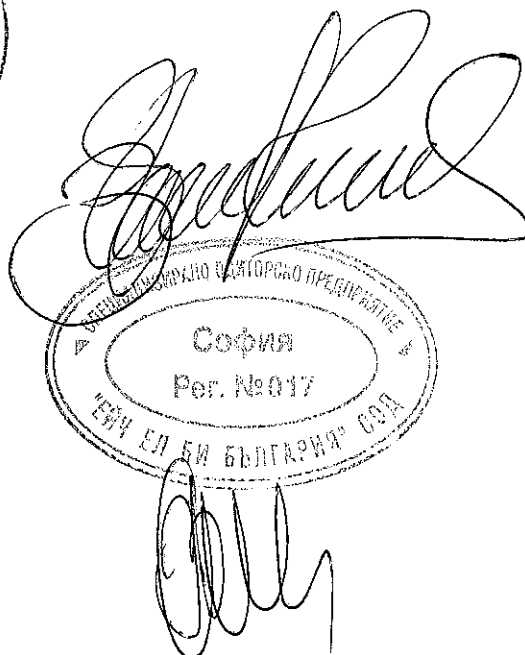
Приложенията от страница 7 до страница 31 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Боян Кършаков

Съставител:
Йорданка Иванова

Одитор:
СОП „Ейч Ел Би България“ ООД

София, 17 март 2014 г.



"ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2013 година

	Приложение	2013 г. BGN'000	2012 г. BGN'000
Приходи			
Нетни приходи от продажби	2.1.1.	268	584
Продукция		268	572
Други		-	12
Общо приходи		268	584
Разходи			
Разходи по икономически елементи		(195)	(210)
Използвани суровини, материали и консумативи	2.2.1.	(11)	(6)
Разходи за външни услуги	2.2.2.	(80)	(69)
Разходи за амортизации	2.2.3.	(68)	(68)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	2.2.4.	(32)	(63) *
Обезпечка на активи	2.2.5.		(1)
Други разходи	2.2.6.	(4)	(3)
Финансови разходи	2.2.7.	(65)	(137)
Общо разходи без разходи за данъци		(260)	(347)
Печалба/загуба преди разходи за данъци		8	237
Разход за данъци	2.2.8.	(1)	(24)
Текущ данък		(4)	(23)
Изменение за сметка на отсрочени данъци		3	(1)
Печалба/загуба от продължаващи дейности		7	213
Печалба/загуба		7	213

* преизчислен, рекласифициран

Приложенията от страница 7 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:

Боян Кърпачков

Съставител:

Йорданка Иванова

Одитор:

СОП „Ейч Ел Би България“ ООД

София, 17 март 2014 г.



"ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за 2013 година

	Приложение	2013 г. BGN'000	2012 г. BGN'000
Печалба/загуба		7	213
Общ всеобхватен доход		7	213

Приложенията от страница 7 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:

Боян Кършаков

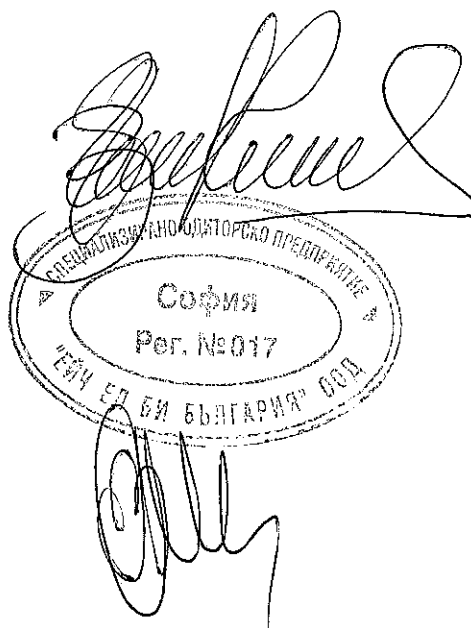
Съставител:

Йорданка Иванова

Одитор:

СОП „Ейч Ел Би България“ ООД

София, 17 март 2014 г.



"ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2013 година

	2013 г. BGN'000	2012 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	346	680
Плащания на контрагенти	(129)	(106)
Потоци за персонал и социално осигуряване, нето	(32)	(64)
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(34)	(112)
Възстановени данъци (без корпоративни данъци)		1
Платени корпоративни данъци	(27)	(3)
Други парични потоци от оперативна дейност - постъпления	111	
Други парични потоци от оперативна дейност - плащания	(61)	
Нето парични потоци от оперативна дейност	174	396
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	(107)	
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(107)	-
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени заеми		13
Плащания по получени заеми		(281)
Платени лихви и такси по получени заеми	(11)	(151)
Други парични потоци от финансова дейност		(1)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(11)	(420)
Нето изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	56	(24)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	1	25
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	57	1

Приложенията от страница 7 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:

Боян Кършаков

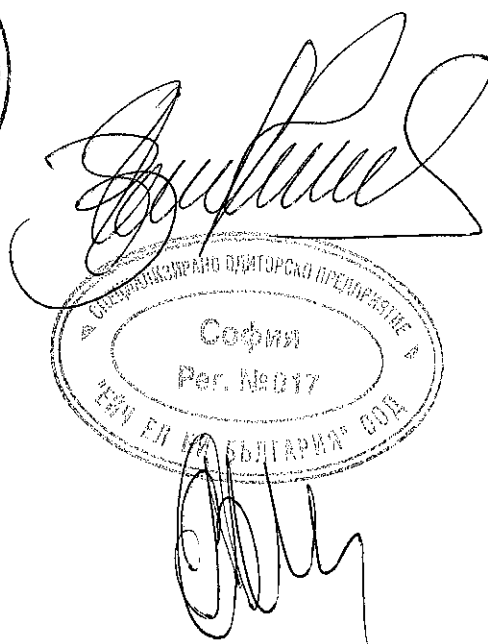
Съставител:

Йорданка Иванова

Одитор:

СОП „Ейч Ел Би България“ ООД

София, 17 март 2014 г.



"ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2013 година

	Основен капитал	Натрупани печалби/ загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Преизчислен остатък към 31.12.2011 г.	10	(497)	(487)
Промени в собствения капитал за 2012 г.	-	213	213
Печалба /загуба за периода		213	213
Общ всеобхватен доход за 2012 г.	-	213	213
Остатък към 31.12.2012 г.	10	(284)	(274)
Промени в собствения капитал за 2013 г.	-	7	7
Печалба /загуба за периода		7	7
Общ всеобхватен доход за 2013 г.	-	7	7
Остатък към 31.12.2013 г.	10	(277)	(267)

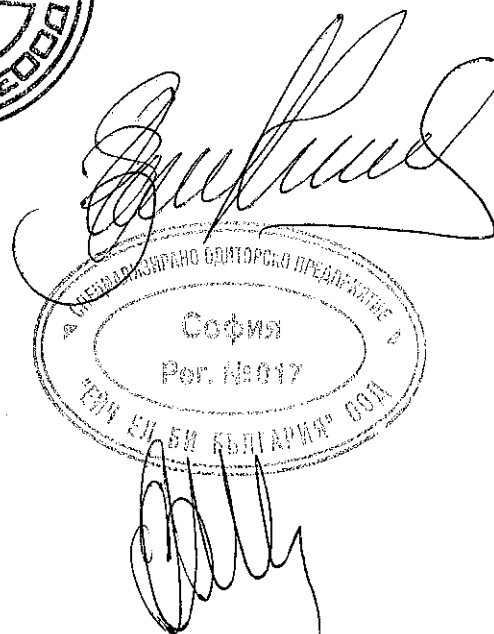
Приложенията от страница 7 до страница 39 са изградена част от финансовия отчет.

Представяващ:
Боян Кършаков

Съставител:
Йорданка Иванова

Одитор:
СОП „Ейч Ел Би България“ ООД

София, 17 март 2014 г.



Наименование на предприятието
„ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ“ ЕООД

Управител
Боян Кършаков

Съставител
Йорданка Иванова

Юристи
Красимира Машева

Държава на регистрация на предприятието
Р България

Седалище и адрес на регистрация
Гр.София, пл. „Позитано“ № 2, ет.5

Място на извършване на стопанска дейност
ВЕЦ „Огоста“, гр.Монтана, обл. Монтана

Обслужваща банка
Райфайзен Банк /България/ ЕАД

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Брой служители
3 /трима/ души

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието
Проектиране, изграждане и експлоатация на водноелектроенергически централи, производство и продажба на електрическа енергия, всички други дейности, незабранени от закона

Дата на финансовия отчет
31.12.2013 г.

Отчетен период
Годината започваща на 01.01.2013г. и завършваща на 31.12.2013 г.

Сравнителна информация за предходен период
Годината започваща на 01.01.2012г. и завършваща на 31.12.2012 г.

Дата на одобрение за публикуване
31.03.2014г.

Орган одобря отчет за публикуване
Управител чрез решение вписано в протокол от дата 31.03.2014 г.

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), които се състоят от: Международни стандарти за финансово отчитане, Международни счетоводни стандарти и от Разяснения, предоставени от Комитета за Разяснения на Международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО) или бившия Постоянен комитет за Разясненията (ПКР), които ефективно са в сила за 2013 г., и които са приети от Комисията на Европейските общности (Комисията).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Комисията, които са уместни за неговата дейност.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- се очаква да бъде реализиран или е държан с цел продажба или употреба в нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- е държан предимно с търговска цел;
- се очаква да бъде реализиран в срок от дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;
- е пари или парични еквиваленти, освен ако за тях няма ограничение да бъдат разменени или използвани за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;

Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Активи се отчитат като Имоти, машини, съоръжения и оборудване когато отговарят на критериите на МСС 16 за признаване и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700.00 лева. Активите, които имат цена на придобиване по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина, съоръжение или оборудване се оценява при придобиването му по цена на придобиване, определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Предприятието е приело да отчита всяка позиция на Имотите, машините, съоръженията и оборудването в съответствие с МСС 16 по нейната цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.

Последващи разходи свързани с отделен имот, машина, съоръжение и оборудване се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, ако е спазен принципа на признаване определен в МСС16.

Разходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат в печалба или загуба в момента на извършването им.

Даден имот, машина и съоръжение се отписва по балансова стойност:

-при продажба на актива;

или

-когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина и съоръжение се включват в печалбата или загубата, когато активът се отпише, освен ако МСС 17 не изисква друго при продажба и обратен лизинг. Печалбите или загубите, възникващи при отписване на имот, машина или съоръжение се определят като разлика между нетните постъпления от продажбата, ако има такива и балансовата стойност на актива. Те не се класифицират като приход.

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот. Амортизацията започва от момента, в който те са налични в

“ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

предприятието, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по-ранната от двете дати :

- датата, на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5.
- датата, на отписване на активите.

Амортизацията не се преустановява в периоди на престой или изваждане от активна употреба.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва

Група	Години
Сгради и съоръжения	25
Машини и оборудване	5
Транспортни средства	4
Стопански инвентар	3
Компютри	2
Други ДМА	7

Обезценка на Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Съгласно изискванията на МСС 36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините и съоръженията е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет е направена преценка, че не съществуват индикации стойността на даден актив от Имотите, машините, съоръженията и оборудването да е обезценена.

Нематериални активи

Предприятието отчита разграничимите непарични активи без физическа субстанция, като нематериални активи когато отговарят на критериите за признаване, формулирани в МСС 38.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно МСС 38 и включва:

➤ покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данци върху покупката, търговските отстъпки и рибати се приспадат;

и

➤ всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване;

Цената на придобиване на нематериален актив придобит в замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако:

-разменната дейност няма търговска същност;

или

-справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно.

Придобитият актив се измерва по този начин, дори ако предприятието не може незабавно да отпише дадения актив. Ако придобитият актив не е оценен по справедлива стойност, неговата цена на придобиване се измерва по балансовата стойност на дадения актив.

Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС38 е неговата себестойност включваща сумата на разходите, направени от датата, на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването, по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен, продължителността на, или броя на производствените или сходни единици, съставляващи този полезен живот.

Нематериален актив се разглежда, като имащ неограничен полезен живот когато, на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.

“ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

Нематериалните активи които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т.е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от:

- датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в групата за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5

и

- датата, на която активът е отписан.

Средният полезен живот в години за основните групи амортизируеми нематериални активи, е както следва:

Група	Години
Програмни продукти	7
Други ДНМА	7
Права върху собственост	7

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на МСС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на нематериалните дълготрайни активи е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на активите и се определя загубата от обезценка.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет е направена преценка, че не съществуват индикации, стойността на нематериалните дълготрайни активи да е обезценена.

Финансови активи

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови активи.

Финансов актив е всеки актив който е:

- парични средства;

- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;

- договорно право:

➤ да се получат парични средства или друг финансов актив от друго предприятие ;
или

➤ да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално благоприятни за предприятието;

- договор който ще бъде или може да бъде уреден в собствени инструменти на собствения капитал на емитента и е:

➤ дериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да получи променлив брой от инструменти на собствения капитал на предприятието;
или

➤ дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой от собствените капиталови инструменти на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват упражняеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Финансовите инструменти-активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:

➤ Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

- държан за търгуване финансов актив

- Определен при първоначалното му признаване от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.

- Инвестиции държани до падеж
- Кредити и вземания
- Финансови активи на разположение за продажба.

Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, когато и само когато предприятието става страна по договорните условия на инструмента.

При първоначалното си признаване финансовите активи се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- По справедлива стойност
 - финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
 - финансови активи на разположение за продажба;
- С изключение на инвестиции в инструменти на собствения капитал, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, както и деривативи, които са обвързани с некотирани инструменти на собствения капитал или трябва да се уредят чрез прехвърлянето на такива некотирани инструменти на собствения капитал, които се оценяват по цена на придобиване

- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент
 - кредити и вземания;
 - инвестиции, държани до падеж;

Печалби и загуби от финансови активи

- Печалби и загуби които възникват от промяната на справедливата стойност на финансови активи се признават както следва:
 - Печалба или загуба от финансов актив или финансов пасив, класифициран като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признава в отчета за доходите.
 - Печалбата или загубата от наличен за продажба финансов актив се признава в друг всеобхватен доход, с изключение на загубите от обезценка и печалбите и загубите от обменните курсове до момента на отписване на финансовия актив. В този момент натрупаната печалба или загубата, призната преди в друг всеобхватен доход, се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация.
- Лихвата, която се изчислява с използване на метода на ефективния лихвен процент, се признава в отчета за доходите.
- Дивидентите от инструменти на собствения капитал на разположение за продажба се признават в отчета за доходите, когато се установи правото на предприятието да получи плащане.
- За финансовите активи, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата от актива се признава в отчета за доходите, когато финансовият актив или финансовият пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Предприятието отписва финансов актив, когато :

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
или
- прехвърля финансовия актив, когато са прехвърлени договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив или са запазени договорните права за получаване на паричните потоци от финансовия актив, но е поето договорно задължение за плащане на парични потоци на един или повече получатели в споразумение и трансферът отговаря на условията за отписване съгласно МСС 39.

Условия за отписване:

Когато предприятието прехвърля финансов актив то оценява степента, до която ще запази рисковете и ползите от собствеността върху финансовия актив:

- ако предприятието прехвърли в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени или запазени при трансфера;
- ако предприятието запази в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието продължава да признава финансовия актив;
- ако предприятието нито прехвърля, нито запазва в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието определя дали е запазило контрол върху финансовия актив. В този случай:
 - ако предприятието не е запазило контрол, то отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени при трансфера.
 - ако предприятието е запазило контрол, то продължава да признава финансовия актив до степента на продължаващото му участие във финансовия актив.

При отписването на финансовия актив разликата между:

- а) неговата балансова стойност; и
- б) сумата на полученото възнаграждение (включващо всички получени нови активи, минус всички поети нови пасиви), и всички натрупани печалби или загуби, които са били признати директно в собствения капитал се признава в отчета за доходите.

Обезценка и несъбираемост на финансови активи

Предприятието преценява към края на всеки отчетен период дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени и са възникнали загуби от обезценка, когато са налице обективни доказателства за обезценка, произхождащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива (събитие "загуба") и когато това събитие загуба (или събития) има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или от групата финансови активи, които могат да се оценят надеждно. Може да не е възможно да се идентифицира единично, самостоятелно събитие, което е причинило обезценката. По-скоро обезценката може да е причинена от комбинирания ефект на няколко събития.

Загубите, които се очакват в резултат на бъдещите събития, независимо от тяхната вероятност, не се признават.

- **Обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност**

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от кредити и вземания или от инвестиции, държани до падеж, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на бъдещите кредитни загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т. е. ефективният лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява и сумата на загубата се признава в печалбата или загубата.

- **Обезценка на финансови активи, отчитани по цена на придобиване**

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на финансов актив отчитан по цена на придобиване, сумата на загубата от обезценка се оценява като разлика между балансовата стойност на финансовия актив и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен процент на възвръщаемост за подобен финансов актив. Загубите се признават в печалбата или загубата. Такива загуби от обезценка не подлежат на възстановяване.

- **Обезценка на финансови активи на разположение за продажба**

Когато спад в справедливата стойност на финансов актив на разположение за продажба е признат директно в собствения капитал и има обективни доказателства, че активът е обезценен, натрупаната загуба, която е призната в друг всеобхватен доход, се изважда от капитала и се признава в печалбата или загубата дори ако финансовият актив не е отписан.

Сумата на натрупаната загуба, която се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата, е разликата между цената на придобиване (нетно от погашения на главницата и амортизация) и текущата справедлива стойност, минус загубата от обезценка на финансовия актив, призната преди това в печалбата или загубата.

Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за инвестиция в инструмент на собствения капитал, класифициран като на разположение за продажба, не се възстановяват в печалбата или загубата.

Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за дългов инструмент, класифициран като на разположение за продажба, се възстановяват, възстановената сума се признава в печалбата или загубата.

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и по банкови сметки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Кредити, търговски и други вземания

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар, с изключение на:

- тези, които предприятието възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които са класифицирани като държани за търгуване и тези, които предприятието определя при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- тези, които предприятието определя като на разположение за продажба при първоначалното признаване; или
- тези, при които предприятие може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, при които причината е влошаване на кредитното качество и които се класифицират като на разположение за продажба.

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти /търговски вземания и кредити/.

Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Кредитите и вземанията които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи.

Платена сума за текущ и предходен период превишаваща дължимата сума за тези периоди се признава като актив.

Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към датата на баланса.

Материални запаси

Предприятието прилага МСС 2 за отчитане на материалните запаси. Материални запаси са активи:

-резервни части, съхранявани под формата на Аварийен резерв, които се потребяват при влагането им в машините, съоръженията или оборудването, поради ремонтни мероприятия. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализуема стойност.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невъзстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките материалите и услугите. Търговските отстъпки работи и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат.

Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал включващ:

- Регистриран капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Финансов резултат включващ:

- Неразпределена към края на отчетния период натрупана печалба от предходни периоди.
- Непокрита към края на отчетния период натрупана загуба от предходни периоди.
- Печалба/загуба от периода.

Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като текущ , когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;
- или
- предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
- след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

Финансови пасиви

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови пасиви.

Финансов пасив е всеки пасив, който е:

-договорно задължение :

- да се предоставят парични средства или друг финансов актив от 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 предприятието и е:

- недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да предостави променлив брой от собствените капиталови инструменти на предприятието;
- или
- дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой от собствените капиталови инструменти на предприятието. За тази цел собствените капиталови инструменти на емитента не включват инструменти, които самите са договори за бъдещо получаване или предоставяне на собствени капиталови инструменти на предприятието.

Финансовите инструменти-пасиви предприятието е класифицирало в следната категория, съгласно изискванията на МСС 39:

- Кредити и задължения

Финансовите пасиви се признават в баланса, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

При първоначалното си признаване финансовите пасиви се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или

“ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви както следва:

- Финансови пасиви възникнали когато прехвърлянето на финансов актив не отговаря на условията за отписване в размера на полученото възнаграждение
- Договори за издадени финансови гаранции по по-високата от стойността определена в съответствие с МСС 37 и първоначално признатата стойност минус, когато е подходящо, натрупаната амортизация, призната съгласно МСС18;
- Ангажменти за предоставяне на кредит с лихвен процент по нисък от пазарния лихвен процент се оценява по по-високата от стойността определена в съответствие с МСС37 и първоначално признатата стойност минус, когато е подходящо, натрупаната амортизация призната в съответствие с МСС18;
- Всички останали финансови пасиви невключени в горните категории по амортизирана стойност с използване на метода на ефективния лихвен процент;

Печалби и загуби, които възникват от промяната на справедливата стойност на финансови пасиви се признават както следва:

- Печалби и загуби от финансови пасиви, класифицирани като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признават в отчета за доходите;
- Печалбата или загубата от финансови пасиви които се отчитат по амортизирана стойност се признава в отчета за доходите, когато финансовия пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране;

Финансови пасиви се отписват когато те са погасени т.е когато задължението определено с договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

Разликата между балансовата стойност на финансов пасив, който е прекратен или прехвърлен на трета страна и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в отчета за доходите.

Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задължения, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж, се отчитат по амортизираната им стойност.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

Задължения към персонала

Задължения към персонал включват задължения на предприятието по повод на минал труд, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване осигурителни вноски върху тези доходи.

Съгласно изискванията на МСС19 се правят провизии за дългосрочни доходи на персонал, представени по стойност от актюерска оценка.

Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума.

Провизии се признават по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37.

Правно задължение е задължение, което произлиза от:

- договор (според неговите изрични клаузи и по подразбиране);
- законодателство;
- или
- друго действие на закона.

Конструктивно задължение е задължение, което произлиза от действията на предприятието, когато:

- на базата на установена тенденция на предходна практика, публикувани политики или достатъчно специфично текущо твърдение, предприятието е показало на други страни, че е готово да приеме определени отговорности;
- и
- като резултат предприятието създава у другите страни определено очакване, че ще изпълни тези отговорности.

Провизия се признава тогава, когато:

- предприятието има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, съдържащ икономически ползи;
- и
- може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

Ако тези условия не са изпълнени, провизия не се признава.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждане на настоящото задължение.

Признатите суми на провизии се преразглеждат към всеки край на отчетен период и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

Отсрочени данъчни пасиви

Отсрочените данъчни пасиви се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите, и тяхната балансова стойност към датата на финансовия отчет.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочените пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който пасивът ще се погаси, въз основа на данъчните ставки, в сила към датата на баланса.

Текущите и отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал.

Печалба или загуба за периода

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, са включени в печалбата, освен ако стандарт или разяснение от МСФО изискват друго.

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение, с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи. Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или, когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Приходи

Приход е брутен поток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато тези потоци водят до увеличаване на собствения капитал, различни от увеличението, свързани с вноските на акционерите

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

“ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходът от продажбата на стоки и продукция се признава, когато са били изпълнени всички следващи условия:

- предприятието е прехвърляло на купувача съществени рискове и ползи от собствеността върху стоките и продукцията;
- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и продукцията, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки и продукцията;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от предприятието; и
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени;

Приходът от продажба на услуги се признава, когато резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, приходът, свързан със сделката, трябва да се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период. Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно предприятието ще има икономически ползи, свързани със сделката;
- етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период може надеждно да се оцени;
- и
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката, може надеждно да бъдат оценени;

Междинните и авансовите плащания, направени от клиентите, обикновено не отразяват извършените услуги.

Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденди се признават, когато:

- е възможно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката;
- и
- сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Приходите се признават, както следва:

- лихвата се признава по метода на ефективната лихва съгласно МСС39;
- възнагражденията за права се признават на база на счетоводния принцип на начисляване, съгласно съдържанието на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на акционера да получи плащането;

Неплатена лихва, натрупана преди придобиването на лихвоносна инвестиция- последвалите лихвени постъпления се разпределят между периода преди придобиването и този след придобиването. Само частта след придобиването се признава за приход.

Дивиденди по капиталови ценни книжа, обявени от печалбите преди придобиването, се признават в печалбата или загубата при установяване на правото да получи дивидент, независимо от това дали дивидентите се отнасят за печалба, реализирана преди или след придобиването.

Възнагражденията за права се начисляват съгласно условията на съответното споразумение и обикновено се признават на тази основа, освен ако с оглед разпоредбите на споразумението е по-подходящо приходът да се признава на друга системна или рационална база.

Приходът се признава само, когато има вероятност предприятието да получи икономически ползи, свързани със сделката.

Когато възникне несигурност около събирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума или сумата, относно която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, а не за корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Финансови рискове

Кредитен риск

Рискът, че страна по финансови инструменти - активи на предприятието, няма да успее да изплати задължението си и ще причини финансова загуба на предприятието.

Ликвиден риск

Рискът, че предприятието ще срещне трудности при изпълнението на задължения, свързани с финансови пасиви.

Пазарен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Пазарният риск се състои от три вида риск:

- Валутен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в обменните курсове.

- Лихвен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

- Друг ценови риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени (различни от тези, възникващи от лихвен риск или валутен риск), независимо от това дали тези промени са причинени от фактори, специфични за отделния финансов инструмент или неговия емитент, или от фактори, влияещи върху всички подобни финансови инструменти, търгувани на пазара.

Политиката на предприятието за цялостно управление на рисковете е съсредоточена и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат.

Предприятието няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута на предприятието е българският лев.

Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.

Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута на предприятието.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Предприятието прави преценка на парични позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет за периода и текущо през отчетния период.

Непаричните позиции, които се водят по справедлива стойност в чуждестранна валута се преизчисляват при използване на обменните курсове от датата, когато е била определена справедливата стойност.

Към 31 декември 2013 година валутните позиции са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Справедлива стойност

МСФО 13 се прилага, когато в друг МСФО се изисква или позволява оценяване по справедлива стойност или оповестяване на оценяването по справедлива стойност.

Справедлива стойност е цената за продажба на актив или за прехвърляне на пасив при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване.

Рамката на оценяване по справедлива стойност на МСФО 13 се прилага за първоначално и последващо оценяване, ако справедливата стойност се изисква или се разрешава от други МСФО.

Активи или пасиви, който се оценяват по справедлива стойност, може да са някои от следните два вида:

- отделен актив или пасив; или
- група от активи, група от пасиви или група от активи и пасиви;

“ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

Предприятието оценява справедливата стойност на даден актив или пасив въз основа на евентуалните допускания на пазарните участници при определянето на цената на актив или пасив, като се приема, че те действат в своя максимална икономическа изгода.

При оценяването по справедлива стойност предприятието отчита характеристиките на актива или пасива, ако участниците на пазара ще ги вземат под внимание при определянето на цената на актива или пасива към датата на оценяване. Тези характеристики включват следното:

- състоянието и местоположението на актива;
- ограниченията, ако има такива, относно продажбата или използването на този актив;
- други.

Въздействието на конкретна характеристика върху оценката се различава в зависимост от това как тази характеристика ще бъде взета предвид от пазарните участници.

Оценяването по справедлива стойност предполага, че актив или пасив се разменя в обичайна сделка между пазарни участници за продажба на актив или прехвърляне на пасив към датата на оценяване при актуалните към този момент пазарни условия.

Оценяването по справедлива стойност предполага, че сделка за продажба на актив или прехвърляне на пасив се извършва:

- на основния пазар за този актив или пасив; или
- при липсата на основен пазар — на най-изгодния пазар за този актив или пасив.

Ако за актив или пасив има основен пазар, оценката на справедливата стойност е цената на този пазар, дори ако цената на друг пазар е потенциално по-изгодна към датата на оценяване.

Справедлива стойност при първоначалното признаване

За придобит актив или поет пасив в разменна сделка, цената на сделката е платената за придобиването на актива или получената за поемането на пасива. Справедливата стойност на актив или пасив е цената, получена при продажбата на актива или платена при прехвърлянето на пасива. В много случаи цената на сделката е равна на справедливата стойност. При определянето на това дали справедливата стойност при първоначалното признаване е цената на сделката, предприятието отчита фактори, специфични за сделката, както и за актива или пасива. Ако в друг МСФО се изисква или разрешава на предприятието да оцени актив или пасив първоначално по справедлива стойност и ако цената на сделката се различава от справедливата стойност, предприятието признава произтичащата печалба или загуба в печалбата или загубата, освен ако в този МСФО не е посочено друго.

Методи за остойностяване

В зависимост от обстоятелствата се използват се подходящи методи за остойностяване, за които има достатъчно налични данни за оценяване на справедливата стойност. Даден метод за остойностяване се използва, за да се прецени цената на продажба на актив или прехвърляне на пасив в рамките на обичайна сделка между пазарни участници при актуални към датата на оценяване пазарни условия. Методите за остойностяване, използвани за оценяване на справедливата стойност, се прилагат последователно.

Хипотези при методите за остойностяване

При прилаганите методи за остойностяване за оценяване на справедливата стойност се използват максимално съответни наблюдаеми хипотези и се свежда до минимум използването на ненаблюдаеми хипотези.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент в изготвянето на финансовите отчети и не намалява тяхната достоверност. Прилагането на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовите отчети. Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан

опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.

Всяка промяна в прилаганата база за оценяване се третира като промяна в счетоводната политика, а не в счетоводната приблизителна оценка.

Когато е трудно да се направи разграничение между промяна в счетоводната политика и промяна в счетоводната приблизителна оценка, промяната се приема като промяна на счетоводната приблизителна оценка.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали отчетни периоди произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

- е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване;

и

- е можело, приполагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети;

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измами.

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Предприятието коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;

или

- в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване с обратна сила, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго предприятие. Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в баланса, когато става страна по договорните условия на финансов инструмент.

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

Свързани лица и сделки между тях

Предприятието спазва разпоредбите на МСС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без значение на това, дали се прилага някаква цена.

Събития след датата на баланса

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към датата на баланса (коригиращи събития след датата на баланса);

и

- такива, които са показателни за условия, възникнали след датата на баланса (некоригиращи събития след датата на баланса).

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:

- естеството на събитието;

и

- приблизителна оценка на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието;

или

- настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото:
- не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи

икономически ползи;

или

- сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност;

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието.

Условните активи и пасиви не се признават.

Отчет за паричните потоци

Предприятието е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, в който показва:

- печалбата или загубата за периода;
- всеки приход или разход за периода, който съгласно изискванията на друг стандарт или разяснение се признава директно в собствения капитал, както и общата сума на тези статии;
- сумите на операциите със собствениците на капитала, действащи в качеството си на притежатели на собствения капитал, като представи поотделно разпределението между собствениците;
- салдото на неразпределената печалба (т.е. натрупаната печалба или загуба) в началото на периода и към датата на баланса и движенията за периода.

“ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за финансовото състояние

1.1. Имоти, съоръжения, машини и оборудване

	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 31.12.2011	361	738	5 527	1	10	63	6 700
Салдо към 31.12.2012	361	738	5 527	1	10	63	6 700
Постъпил						106	106
Салдо към 31.12.2013	361	738	5 527	1	10	169	6 806
Амортизация							
Салдо към 31.12.2011	128	319	5 386	1	10		5 844
Постъпил	14	26	28				68
Салдо към 31.12.2012	142	345	5 414	1	10	-	5 912
Постъпил	14	26	28				68
Салдо към 31.12.2013	156	371	5 442	1	10	-	5 980
Балансова стойност							
Балансова стойност към 31.12.2012	219	393	113	-	-	63	788
Балансова стойност към 31.12.2013	205	367	85	-	-	169	826

1.2. Материални запаси

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Материали в т.ч. /нето/	129	128
Горива и смазочни материали	1	
Аварийен резерв	128	128
Общо	129	128

Във връзка със спецификата на дейността си Дружеството поддържа запас от резервни части, необходими за аварийен ремонт на съоръженията.

1.3. Текущи търговски и други вземания

Вид	12.31.2013 г.	31.12.2012 г.
Вземания по продажби /нето/		25
Вземания по продажби		25
Вземания по предоставени аванси /нето/		
Вземания по предоставени аванси	1	1
Обезценка на вземания по предоставени аванси	(1)	(1)
Други текущи вземания		1
Предплатени разходи		1
Общо	-	26

“ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

1.4. Данъци за възстановяване

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Данък върху добавената стойност	1	
Корпоративен данък	3	
Други данъци	3	2
Общо	7	2

1.5. Парични средства

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Парични средства в брой	1	-
в лева	1	
Парични средства в разплащателни сметки	56	1
в лева	56	1
Общо	57	1

1.6. Собствен капитал

1.6.1. Основен капитал

Съдружник	31.12.2013 г.				31.12.2012 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
ПИРИНСКА БИСТРИЦА ЕНЕРГИЯ ЕАД	100	10,000	10,000	100%	100	10,000	10,000	100%
Общо:	100	10,000	10,000	100%	100	10,000	10,000	100%

1.6.2. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2011 г.	2,359
Преизчислен остатък към 31.12.2011 г.	2,359
Увеличения от:	214
Печалба за годината 2012	214
Намаления от:	(1)
Други	(1)
Печалба към 31.12.2012 г.	2,572
Увеличения от:	7
Печалба за годината 2013	7
Печалба към 31.12.2013 г.	2,579
Загуба към 31.12.2011 г.	(2,856)
Преизчислен остатък към 31.12.2011 г.	(2,856)
Загуба към 31.12.2012 г.	(2,856)
Загуба към 31.12.2013 г.	(2,856)
Финансов резултат към 31.12.2011 г.	(497)
Финансов резултат към 31.12.2012 г.	(284)
Финансов резултат към 31.12.2013 г.	(277)

1.7. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	1,157	1,157
Общо	1,157	1,157

“ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

Финансови пасиви, отчитани по амортизируема стойност

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения по получени кредити	1,157	1,157
Общо	1,157	1,157

Кредити нетекущи

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения по кредити към свързани лица в групата	1,157	1,157
Общо	1,157	1,157

1.8. Нетекущи провизии

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Провизии за дългосрочни доходи на персонала	1	1
Общо	1	1

Провизии за дългосрочни доходи на персонала

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Сегашна стойност на задължението на 1 януари	1	
Задължение признато в баланса на 1 януари	1	-
Разход за текущ стаж		1
Сегашна стойност на задължението към 31 декември	1	1
Задължение признато в баланса към 31 декември	1	1

1.9. Пасиви по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2012		Движение на отсрочените данъци за 2013				31 декември 2013	
	временна разлика	отсрочен данък	увеличение		намаление		временна разлика	отсрочен данък
			временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Обезценка	1						1	-
Компенсируми отпуски	1		1		(1)		1	-
Слаба капитализация			9	1			9	1
Доходи на физ.лица	1				(1)		-	-
Общо активи:	3	-	10	1	(2)	-	11	1
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	65	6			(23)	(2)	42	4
							-	-
Общо пасиви:	65	6	-	-	(23)	(2)	42	4
Отсрочени данъци (нето)	(62)	(6)	10	1	21	2	(31)	(3)

1.10. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	64	12
Общо	64	12

Финансови пасиви, отчитани по амортизируема стойност

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения по получени кредити	64	12
Общо	64	12

“ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

Кредити текущи

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения по кредити към свързани лица в групата		2
Задължения по лихви по кредити към свързани лица в групата	64	10
Общо	64	12

1.11. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения към свързани лица в групата	52	
Задължения по доставки	2	
Други задължения	50	
Задължения по доставки	6	6
Други текущи задължения		9
Задължения по застраховки		1
Други задължения		8
Общо	58	15

1.12. Данъчни задължения

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Данък върху добавената стойност		3
Корпоративен данък		21
Общо	-	24

1.13. Задължения към персонал

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължение към персонал	2	2
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски		1
Задължение към социално осигуряване	1	1
Задължение към ключов ръководен персонал - осигуровки		1
Общо	3	4

2. Отчет за приходи и разходи

2.1.1. Приходи от продажби

Вид приход	2013 г.	2012 г.
Продажби на продукция в т.ч.	268	572
Продажби на електроенергия	268	572
Други приходи в т.ч.	-	12
Отписани задължения		12
Общо	268	584

2.2. Разходи

2.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Работно облекло	1	
Ел. енергия	3	5
Материали за поддръжка на ДМА	6	
Други материали	1	1
Общо	11	6

“ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

2.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Нает транспорт	10	
Наеми		3
Поддръжка и текущи ремонти на ДМА	16	1
Съобщителни услуги	1	1
Консултански и други договори	5	2
Застраховки	10	10
Данъци и такси	3	2
Одит		8
Такса водоползване	4	9
Услуга водоподаване	16	31
Държавни такси	15	2
Общо	80	69

2.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Разходи за амортизации на производствени	68	68
дълготрайни материални активи	68	68
Общо	68	68

2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2013 г.	2012 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	28	58
производствен персонал	28	25
административен персонал		33
Разходи за осигуровки на в т.ч.	4	5
производствен персонал	4	5
в т.ч. разходи на ключов ръководен персонал	-	12
Общо	32	63

2.2.5. Обезценка на активи

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Разходи от обезценка на вземания		1
Общо	-	1

2.2.6. Други разходи

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Разходи представителни	1	
Разходи за предпазна храна	3	3
Общо	4	3

2.2.7. Финансови разходи

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Разходи за лихви в т.ч.	64	136
по търговски заеми	64	136
Други финансови разходи	1	1
Общо	65	137

“ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

2.2.8. Разход за данъци

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Данъци от печалбата	4	23
Други	(3)	1
Общо	1	24

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Равнение на разхода за данъци върху дохода

Компоненти	31 декември 2013			31 декември 2012		
	данъчна основа	% корпоративен данък	данък	данъчна основа	% корпоративен данък	данък
Печалба/загуба преди разходи за данъци	8	10%	1	238	10%	24
Суми по данъчна декларация	32		3	(3)		-
Сума на увеличенията по данъчна декларация	79	10%	8	71	10%	7
Сума на намаленията по данъчна декларация	(47)	10%	(5)	(74)	10%	(7)
Печалба/загуба за данъчно облагане	40		4	235		24
Печалба/загуба за изчисляване на разход за данък	40		4	235		24
в.т.ч за сметка на печалба/загуба в отчет за доходите	40	10%	4	235	10%	24

3. Отчет за всеобхватния доход

Дружеството не е реализирало друг всеобхватен доход през текущия период. Общият всеобхватен доход за годината е равен на реализираната печалба след данъчно облагане.

ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол /предприятие майка/
„ПИРИНСКА БИСТРИЦА ЕНЕРГИЯ” ЕАД

Контролиращо лице /лице което упражнява контрол върху предприятието и е различно от предприятието майка/
„ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД

Собственик на капитала или контролиращо лице на дружеството майка или контролиращото лице
„ЕНЕРГО-ПРО” АС, Република Чехия

Предприятия, които са под общ съвместен контрол с Дружеството (предприятия в група)
„ПИРИНСКА БИСТРИЦА КАСКАДИ” ЕАД
„ЛУКЕЛ” ЕООД

Други свързани лица

„ЕНЕРГО-ПРО ТРЕЙДИНГ” ЕАД
„ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА” ЕООД
„МЕГАВАТ СЪРВИЗ” ООД
„ЕНЕРГО-ПРО ГРУЗИЯ” АД, Република Грузия

“ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

„РЕШАДИЕ ХАМЗАЛИ ЕЛЕКТРИК ЮРЕТИМ САНАИ ВЕ ТИКАРЕТ” АД, Република Турция
 „ЕНЕРГО-ПРО ГЮНЕЙ ЕЛЕКТРИК ЮРЕТИМ САНАИ ВЕ ТИКАРЕТ” АД, Република Турция
 „ЕНЕРГО-ПРО ЕЛЕКТРИК САНАИ ВЕ ТИКАРЕТ” АД, Република Турция
 „ЕНЕРГО-ПРО” ЕАД
 „ЕНЕРГО-ПРО ЕНЕРГИЙНИ УСЛУГИ” ЕООД
 „ЕНЕРГО-ПРО МРЕЖИ” АД
 „ЕНЕРГО-ПРО ПРОДАЖБИ” АД
 „ДОЛНОЛАВСКИ А.С.” ООД, Република Чехия
 „АРТВИН КОРУХ ЕЛЕКТРИК ЮРЕТИМ САНАИ ВЕ ТИКАРЕТ” АД, Република Турция

Ключов ръководен персонал на предприятието:

БОЯН КЪРШАКОВ – Управител

Ключов ръководен персонал на предприятието майка или контролиращото лице:

ЯРОМИР ТЕСАРЖ
 ИРЖИ КРУШИНА
 ПЕТР ТЕСАРЖ

Сделки със свързани лица

Покупки от свързани лица в група

Доставчик	Вид сделка	2013 г.	2012 г.
ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ ЕАД	КОНСУЛТАНСКИ УСЛУГИ	3	
Общо		3	-

Задължения към свързани лица в група

Доставчик	31.12.2013 г.	Гаранции	31.12.2012 г.	Гаранции
ЕНЕРГО ПРО БЪЛГАРИЯ ЕАД	50	няма		
ПИРИНСКА БИСТРИЦА ЕНЕРГИЯ ЕАД	2	няма		
Общо	52		-	

Получени заеми от свързани лица в група

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
ПИРИНСКА БИСТРИЦА ЕНЕРГИЯ ЕАД	1 157	6%	31.01.2018	няма

Салда по получени заеми от свързани лица в група

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
ПИРИНСКА БИСТРИЦА ЕНЕРГИЯ ЕАД		64	1,157	
Общо	-	64	1,157	-

Начислени разходи за лихви по получени заеми

Банка / Кредитор	Задължение 31.12.2012 г.	Начислени през 2013 г.	Платени през 2013 г.	Задължение 31.12.2013 г.
ПИРИНСКА БИСТРИЦА ЕНЕРГИЯ ЕАД	10	64	10	64
Общо	10	64	10	64

“ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

През 2013 година не са начислявани доходи на ключовия ръководен персонал.

2. Управление на капитала

С управлението на капитала ръководството цели да създава и поддържа възможности да продължи да функционира като действащо предприятие, да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите и да поддържа оптимална капиталова структура.

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	1,221	1,169
Финансови пасиви свързани лица	1,221	1,169
Намаляе с: паричните средства и парични еквиваленти	(57)	(1)
Нетен дългов капитал	1,164	1,168
Общо собствен капитал	(267)	(274)
Общо капитал	897	894
Съотношение на задлъжнялост	1.30	1.31

3. Финансови рискове

Кредитен риск

Кредитният риск за дружеството се изразява във възможността да не получи в договорения размер или въобще финансов актив, както и възможността да получи финансов актив, но на по-късна дата от уговорената. Най-съществен ефект за кредитния риск оказва неритмичното плащане от страна на възложителите. Ефектите от повишения кредитен риск за дружеството се отразяват като натрупване на допълнителни разходи за финансиране на текущата дейност.

Към 31.12.2013 г. дружеството няма вземания от клиенти.

Ликвиден риск

Рискът, че предприятието ще срещне трудности при изпълнението на задължения, свързани с финансови пасиви.

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Текущо матурирещият и своевременно осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа необходимата информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

31.12.2013 г.	на виждане	до 1 м.	2- 3 м.	4- 6 м.	7-12 м.	1-2 г.	Общо
Нетекущи пасиви	-	-	-	-	-	1 284	1 284
Нетекущи финансови пасиви към свързани лица						1 284	1 284
Нетен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	-	-	-	-	-	(1 284)	(1 284)
Кумулативен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	-	-	-	-	-	(1 284)	(1 284)
Текущи активи	57	-	-	-	-	-	57
Парични средства и парични еквиваленти	57						57
Текущи пасиви	-	8	-	-	114	-	122
Текущи финансови пасиви към свързани лица					64		64
Текущи финансови пасиви							-
Текущи търговски и други задължения към свързани лица		2			50		52
Текущи търговски и други задължения		6					6
Нетен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	57	(8)	-	-	(114)	-	(65)
Кумулативен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	57	49	49	49	(65)	(65)	(65)
Общо финансови активи	57	-	-	-	-	-	57
Общо финансови пасиви	-	8	-	-	114	1 284	1 406
Общо Нетен ликвиден дисбаланс	57	(8)	-	-	(114)	(1 284)	(1 349)
Общо Кумулативен ликвиден дисбаланс	57	49	49	49	(65)	(1 349)	(1 349)

“ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

Пазарен риск

Лихвен риск - лихвен риск на справедливата стойност, произтичащ от варирането на стойностите на финансови инструменти поради промени в пазарните лихвени проценти.

31.12.2013 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Нетекущи пасиви	-	-	1,157	1,157
Нетекущи финансови пасиви към свързани лица			1,157	1,157
Издаване на дългосрочен риск	-	-	(1,157)	(1,157)
Текущи активи	1	56	-	57
Парични средства и парични еквиваленти	1	56		57
Текущи пасиви	122	-	-	122
Текущи финансови пасиви към свързани лица	64			64
Текущи търговски и други задължения към свързани лица	52			52
Текущи търговски и други задължения	6			6
Издаване на краткосрочен риск	(121)	56	-	(65)
Общо финансови активи	1	56	-	57
Общо финансови пасиви	122	-	1,157	1,279
Общо издаване на лихвен риск	(121)	56	(1,157)	(1,222)

Валутен риск - валутен риск, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени на валутните курсове.

31.12.2013 г.	в EUR	в BGN	Общо
Нетекущи пасиви	1,157	-	1,157
Нетекущи финансови пасиви към свързани лица	1,157		1,157
Издаване на дългосрочен риск	(1,157)	-	(1,157)
Текущи активи	-	57	57
Парични средства и парични еквиваленти		57	57
Текущи пасиви	-	122	122
Текущи финансови пасиви към свързани лица		64	64
Текущи търговски и други задължения към свързани лица		52	52
Текущи търговски и други задължения		6	6
Издаване на краткосрочен риск	-	(65)	(65)
Общо финансови активи	-	57	57
Общо финансови пасиви	1,157	122	1,279
Общо издаване на валутен риск	(1,157)	(65)	(1,222)

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в обменните курсове.

Дружеството не е изложено на валутни рискове, защото валутите, с които оперира са лева и евро.

4. Ключови приблизителни оценки и преценки на ръководството с висока несигурност

В настоящия финансов отчет при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите ръководството е направило някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки. Всички те са направени на основата на най-добрата преценка и информация, с която е разполагало ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

4.1. Обезценка на материални запаси

Към края на отчетния период ръководството прави преглед на наличните материални запаси – материали, продукция, стоки, за да установи дали има такива, на които нетната реализуема стойност е по-ниска от балансовата им стойност. При този преглед към 31.12.2013 г. не са установени индикации за обезценка на материални запаси.

4.2. Обезценка на вземания

Към края на всеки отчетен период ръководството извършва преглед на приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания.

Обезценка на търговски вземания се формира, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. За такива доказателства ръководството приема: установяването на значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация.

За дружеството е определен обичаен период от 120 дни, за който не начислява лихви на контрагентите. За част от клиентите, с които дружеството поддържа дългосрочно търговско сътрудничество се допуска по-дълъг период до /180 - 240 дни/. След изтичане на обичайният или конкретно договорен период, ръководството прави преглед на цялата експозиция на клиента и преценява наличието на условия за обезценка. Тези обстоятелства се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от една година се третираят като несъбираеми и се обезценяват, доколкото се преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Движение на обезценките на вземанията

	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Салдо в началото на годината	1	
Отчетени през годината обезценки		1
Салдо в края на годината	1	1

Вид	31.12.2012 г.	Движение за 2013		31.12.2013
		увеличение	намаление	
Вземания по предоставени аванси	1			1
Общо	1	-	-	1

4.3. Обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към края на отчетния период ръководството прави преглед на наличните имоти, машини и съоръжения. При този преглед към 31.12.2013 г. не са установени индикации за обезценка.

4.4. Актюерски оценки

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за дружеството.

Във финансовия отчет за 2013 г. за пръв път са признати дългосрочните задължения към персонала (дължими обезщетения при пенсиониране) съгласно изискванията на МСС 19 “Доходи на персонала”. Направено е и съответстващо преизчисление на началните салда съгласно изискванията на МСС 8. Поради несъщественост на сумата касаеща 2012г. (1 х.лв.) не е представена сравнителна информация в отчета за финансовото състояние за 2011г.

“ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

5. Оценяване по справедлива стойност

Дружеството не е оценявало активи по справедлива стойност към 31.12.2013г.

6. Условни активи и пасиви

Дружеството е солидарен длъжник по получен заем от „ЕНЕРГО-ПРО БЪЛГАРИЯ” ЕАД от Чешка Експортна Банка АД. Вписан е залог на търговското предприятие, залог на настоящи и бъдещи вземания, както и залог на дружествен дял. Размерът на задължението към 31.12.2013 г. е в размер на 151 579 х.лв.

7. Събития след датата на баланса

Между датата на отчета и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали събития, които изискват корекции и/или оповестяване във финансовия отчет за 2013 г.

8. Действащо предприятие

Ръководството на дружеството, счита че предприятието е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

9. Оповестяване съгласно законови изисквания

Начислените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието са в размер на 3 х.лв.

10. Финансови показатели

Показатели

№	Показатели	2013 г.	2012 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	826	788	38	5%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	193	157	36	23%
3	Материални запаси	129	128	1	1%
4	Краткосрочни вземания	7	28	(21)	-75%
5	Парични средства	57	1	56	5600%
6	Обща сума на активите	1,019	945	74	8%
7	Собствен капитал	(267)	(274)	7	-3%
8	Финансов резултат	7	213	(206)	-97%
9	Дългострочни пасиви	1,161	1,164	(3)	0%
10	Краткосрочни пасиви	125	55	70	127%
11	Обща сума на пасивите	1,286	1,219	67	5%
12	Приходи общо	268	584	(316)	-54%
13	Приходи от продажби	268	584	(316)	-54%
14	Разходи общо	260	347	(87)	-25%

“ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

Коефициенти

№	Коефициенти	2013 г.	2012 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	(0.03)	(0.78)	0.75	-97%
2	На активите	0.01	0.23	(0.22)	-97%
3	На пасивите	0.01	0.17	(0.17)	-97%
4	На приходите от продажби	0.03	0.36	(0.34)	-93%
	Ефективност:				
5	На разходите	1.03	1.68	(0.65)	-39%
6	На приходите	0.97	0.59	0.38	63%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1.54	2.85	(1.31)	-46%
8	Бърза ликвидност	0.51	0.53	(0.02)	-3%
9	Незабавна ликвидност	0.46	0.02	0.44	2408%
10	Абсолютна ликвидност	0.46	0.02	0.44	2408%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	(0.21)	(0.22)	0.02	-8%
12	Задлъжняост	(4.82)	(4.45)	(0.37)	8%

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

Приет с протокол от 31.03.2014г. на Управителя

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2013 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

Описание на дейността

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с производство на електрическа енергия.

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с производство на електрическа енергия.

Финансовият резултат на Дружеството за 2013 г. след данъци е печалба в размер на 7 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Структура на основния капитал

Съдружник	31.12.2013 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
ПИРИНСКА БИСТРИЦА ЕНЕРГИЯ ЕАД	100	10 000	10 000	100%
Общо:	100	10 000	10 000	100%

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2013 г., ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност.

Организационната структура на ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ ЕООД:

Производството на електрическа енергия се извършва във ВЕЦ, а именно:

- ВЕЦ „Огоста” - гр. Монтана

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, с който е реализирана производствената програма през 2013 год. е 3 души, представляващи 100% от основния производствен персонал.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 32 хил. лв.

Социални придобивки

Ежемесечно се предоставят ваучери по Наредба №11.

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажба на електрическа енергия.

Размера на приходите от основна дейност са:

ВЕЦ „Огоста”- 268 хил.лв.

Разходите за основна дейност са в размер на 195 хил. лв. и са пряко свързани с производствената дейност.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Пазарен модел, регулиране и конкурентна среда

Пазарният модел на вътрешния пазар на електрическа енергия е основан на регулиран достъп на трета страна до мрежата, при който сделките се осъществяват чрез директни двустранни договори между производители и потребители, и балансиращ пазар/, на който се изкупуват недостигащите количества и се продават излишъци по двустранните договори/. В предходния период на поетапна либерализация взаимоотношения между пазарните участници се осъществяват на два паралелно работещи сегмента - с регулирани цени и със свободно договорени цени на електрическа енергия. В съответствие с действащото законодателство, като пазарни участници в електроенергийния сектор могат да бъдат дефинирани:

- Производителите на електрическа енергия - енергийни предприятия, получили лицензия за дейността, освен в случаите, когато инсталираната мощност е под 5Mw и за нея не се изисква лицензиране на дейността;
- Преносно предприятие;
- Електроенергиен системен оператор;
- Разпределителни предприятия;

- Обществен доставчик;
- Обществени и крайни снабдители;
- Търговци на електрическа енергия и балансиращи групи.

Обект на ценово регулиране на вътрешния пазар са цените на производителите на електрическа енергия - приблизително 90% от нетното количество е предмет на ценова регулация /чрез квоти за регулирания пазар, преференциални цени или дългосрочни договори/. Може да се направи заключение, че е налице свръх регулация и липси на конкуренция в електро енергетиката. „ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ” ЕООД осъществява продажбите си по регулирани преференциални цени, утвърдени от ДКЕВР /Държавна Комисия за Енергийно и Водно Регулиране/.

Основни клиенти, сключени договори

Основен и дългогодишен наш клиент е „ЧЕЗ ЕЛЕКТО БЪЛГАРИЯ” АД, с когото сме в договорни взаимоотношения. Двустранното ни сътрудничество е ползотворно, предвиждаме съвместната ни работа да продължи и в бъдеще.

Преглед на дейността

По отношение на обемите на приходите от дейността основно и водещо е производството и продажбата на електрическа енергия, което се идентифицира с основната дейност на дружеството с най-голям дял.

Финансов отчет и анализ

Капиталова структура

Записаният капитал на Дружеството е 10 хил. лв.

През отчетната 2013 г. не са настъпили изменения в размера на основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Стопански цели за 2014 г.

Предвижда се през следващата календарна година предметът на дейност на „ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ” ЕООД и специализацията на предприятието да бъде запазен. В тази връзка основните цели на дружеството са:

- запазване на съществуващите пазарни позиции на вътрешния пазар
- разширяване на производството с оглед на по-големи количества на произведения продукт

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Не са настъпили събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период.

Изследователска и развойна дейност

През отчетната 2013 г. Дружеството не е осъществило изследователска и развойна дейност.

Управление на капиталовия риск

Целите на представляващите при управление на капитала са да защитят правото на „ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ” ЕООД да продължи, като действащо дружество с цел доходност за съдружниците и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

В съответствие с останалите в индустрията, ръководството контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (съотношение на задлъжнялост). Това съотношение се изчислява, като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви” включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспаднат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал” (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

Политиката на ръководството е да се поддържа стабилна капиталова база, така че да се съхрани доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

В настоящия доклад е оповестена информацията относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска

Управителят и Собственикът носят отговорността за установяване и надзор на рамката за управление на рисковете в Дружеството. Политиките за управление на риска в

Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Дружеството реализира изцяло произведената електрическа енергия на „ЧЕЗ ЕЛЕКТРО БЪЛГАРИЯ“ АД и плащанията по продадената продукция се извършват регулярно ежесечно до 10-то число. Влиянието на вземанията от клиенти върху кредитният риск е сведено до минимум.

Инвестиции

Дружеството не прави инвестиции в ликвидни дългови и корпоративни ценни книжа с оглед на това да лимитира експозицията си по кредитен риск.

Гаранции

Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции само след решение на собственика.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството следи риска от недостиг на средства, с помощта на повтарящи се инструменти за планиране на ликвидността. Целта на Дружеството е да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост, чрез използването на банкови овърдрафти, банкови заеми, финансов лизинг.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения чрез система „Календарно планиране на движение на

паричните средства”. Дружеството също така има сключени договори за кредитни линии от свързани лица.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми различни от функционалната валута, основно щатски долари.

Лихвен риск

Дружеството управлява своя лихвен риск, като определя целево съотношение на заеми с плаваща към заеми с фиксирана лихва.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;

„ОГОСТА-ЕНЕРГИЯ“ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- развитие на аварийни планове;
- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2013 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

Ръководството също потвърждава, че при изготвянето на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено.

Управител:

/Боян Кършakov

