

СЪДЪРЖАНИЕ

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

<i>1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО</i>	5
<i>2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО</i>	5
<i>3. ПРИХОДИ</i>	19
<i>4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ</i>	19
<i>6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ</i>	19
<i>7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА</i>	20
<i>9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ</i>	20
<i>11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ</i>	20
<i>12. ПРЕДОСТАВЕНИ ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ НА СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ</i>	21
<i>13. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА</i>	21
<i>14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ</i>	21
<i>15. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ</i>	21
<i>16. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ</i>	22
<i>17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ</i>	22
<i>18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ</i>	22
<i>19. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ</i>	22
<i>20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ</i>	23
<i>21. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ</i>	23
<i>22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ</i>	23
<i>23. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ</i>	24
<i>24. СВЪРЗАНИ ЛИЦА</i>	24
<i>25. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК</i>	25
<i>26. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА</i>	28

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

ЮНИОН ХИДРО ООД е дружество с ограничена отговорност, създадено през 2012 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.София, бул."Ген.Тотлебен" №30-32, ет.7 и е вписано в Търговски регистър с ЕИК 201850690.

1.1.Собственост и управление

Към 30 септември 2016 г. разпределението на дружествените дялове е както следва:

Юнион Електрик ЕАД	80 %
Прима Дивелопмънт АД	20 %

Дружеството се представлява и управлява от изпълнителния директор Михаил Тодоров Тодоров.

Дружеството е част от групата Юнион Електрик, която е част от икономическата група Юнион Груп.

ЮНИОН ХИДРО ООД няма разкрити клонове и представителства.

Към 30 септември 2016 г. общият брой на персонала в дружеството е 12 работници (30.09.2016г: 12).

1.2.Предмет на дейност

Предметът на дейност на Юнион Хидро ООД е изграждане и експлоатация на малки водно - електрически централи (МВЕЦ), производство и продажба на електрическа енергия. Дружеството притежава две водноелектрически централи - МВЕЦ „Койнаре” и МВЕЦ „Славова”, намиращи се съответно: град Койнаре, община Червен Бряг, област Плевен и село Бистрица, община Благоевград, област Благоевград.

Продажбата на ел.енергия до размера на утвърдения годишен лимит се извършва по договор за изкупуване с ЧЕЗ Електро България АД. Произведената електрическа енергия над лимит подлежи на продажба на свободния пазар за електрическа енергия.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на индивидуалния годишен финансов отчет

Финансовият отчет на Юнион Хидро ООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2015 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

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

Дружеството е в процес на обмисляне за преминаване към НСС.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на база историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода от 1 януари до 31 декември на предходната 2015 финансова година в отчета на финансовото състояние и за периода от 01.01 до 30.09.2015г. за всички останали форми на отчетите.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към еврото като официална валута на Европейския съюз в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

При първоначално признаване, всяка сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се третира в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като текущи приходи и разходи към “други доходи/(загуби) от дейността” и се представят нетно, с изключение на тези от получени заеми, които се представят към “финансовите приходи/ (разходи)”.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на активи приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на тези активи преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените активи и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без инкорпорирани в сумата лихви.

Финансовите приходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) когато възникнат и се състоят от лихвени приходи по предоставени заеми на дъщерни дружества. Приходите от лихви по заеми се признават пропорционално на времеви период на лихвоносния актив на база метода на ефективната лихва.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост (до степента, до която това не би довело до признаване на обекти в отчета за финансовото състояние, които не отговарят на определенията за активи и пасиви).

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат и се състоят от лихвени разходи по получени заеми.

2.6. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) се представят във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на пазарните лихвени равнища по подобни по вид кредитни ресурси (банкови заеми, лихви по финансов лизинг) - с аналогичен матуритет и предназначение.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третираат като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на себестойността по МСС 16 – цена на придобиване (себестойността), намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и

реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Земята не се амортизира. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради – 33-60 г.
- машини и оборудване – 10 - 60 г.
- транспортни средства – 4 г.
- стопански инвентар – 10г.
- други активи – 4-10г.

Когато отделни части на определен актив имат различен полезен живот те се обособяват като самостоятелни компоненти за целите на амортизирането.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедливата стойност без разходи за продажба или стойността при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба

Материалните дълготрайни активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и оборудване” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към “други доходи/ (загуби) от дейността” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбите и загубите за годината).

2.7. Инвестиции в дъщерни дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи дялове в дъщерни дружества се представят във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, вкл. преките разходи по придобиване на инвестицията, намалена с натрупаната обезценка.

Тези инвестиции не се търгуват на фондови борси. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно и адекватно справедливата стойност на тези дялове, измерена чрез пазарни цени.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни дружества подлежат на преглед за обезценка в края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка и се определи нейният размер, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага “датата на търгуване” на сделката.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това, и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите. Печалбата/ (загубата) от продажбата им се представя съответно към „финансови приходи” или „финансови разходи”.

2.8. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойност и нетна реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини, материали и стоки в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.9 . Търговски и други вземания

Търговските вземания се отчитат и представят във финансовия отчет по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

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

Обезценка на търговски и други вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането (повече от 60 дни закъснение) 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. Балансовата стойност се коригира чрез използването на корективна сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) към “Други разходи”. В случаите на последващо възстановяване на обезценка, то се посочва към “други доходи” (в печалбата или загубата за годината) за сметка на намаление на коректива.

Когато дадено търговско или друго вземане се прецени като напълно несъбираемо, то се изписва за сметка на коректива.

2.10. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платените лихви по заеми се представят към паричните потоци от финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност, се включват като плащания за оперативна дейност;
- платеният ДДС по придобивания на дълготрайни материални активи се посочва като плащане към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.11. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат и представят във финансовия отчет по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

2.12. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси първоначално се признават и оценяват по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината)

като финансови приходи или разходи (лихва) през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен ако и за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на отчета за финансовото състояние.

2.13. Задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Благоевградска Бистрица ООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за наетия персонал под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на дружеството като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40 (2015 г.: 60:40).

Тези осигурителни и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от дружеството вноски по плановете с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда дружеството в качеството му на работодател в България е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им се представя в отчета за всеобхватния доход.

Доходи при напускане

Съгласно местните разпоредби на трудовото и осигурително законодателство в България, дружеството в качеството му на работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично анонсиран план, вкл. за реструктуриране, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на

документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.14. Дружествен капитал и резерви

Юнион Хидро като дружество с ограничена отговорност, е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал).

Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в Търговския регистър дялове.

Търговският закон не предвижда задължение за дружеството да формира фонд “Резервен”.

2.15. Финансови инструменти

2.15.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията “кредити и вземания”, включително паричните средства и еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета си за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото

състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка.

Тази група финансови активи включва: предоставени дългосрочни заеми на свързани лица, търговски вземания, парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние .

Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

2.1.5.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми от свързани лица и търговски задължения.

Търговските задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като приходи от/разходи за лихви, през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.16. Данъци върху печалбата

Текущи данъци

Текущите данъци върху печалбата за Дружеството са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка в РБългария за 2016 г. е 10% (2015 г.: 10%).

Отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики на Дружеството към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на отчета за финансовото състояние и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или капиталова позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансовата капиталова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила, и по данъчни ставки на държавата (РБългария), в чиято юрисдикция се очаква да се реализира съответният отсрочен актив или пасив..

Отсрочени данъчни активи на дружеството се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец в съответната

юрисдикция (РБългария), и то тогава и само тогава, когато дружеството има законно право да извършва или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците върху печалбата.

2.17. Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Това са изцяло активи и пасиви на повтаряща се база – заеми от свързани лица и определени търговски вземания и задължения.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

3. ПРИХОДИ

Приходите на дружеството през 30.09.2016 г. са в размер на 1,219 х. лв. (2015 г.: 1350 х. лв.) и включват приходи от продажба на електрическа енергия, произведена от МВЕЦ “Койнаре” и МВЕЦ „Славова”.

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	<i>01.01.- 30.09.2016</i>	<i>01.01.- 30.09.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Горива и смазочни материали	3	3
Ел. енергия	1	5
Резервни части МВЕЦ	3	1
Авточасти и други материали за автомобил	1	3
Ремонтни материали	3	1
Общо	11	13

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	<i>01.01.- 30.09.2016</i>	<i>01.01.- 30.09.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Такса балансиране	67	149
Консултантски и счетоводни услуги	32	35
Текущ ремонт	11	17
Такса енергиен фонд	58	3
Застраховки	8	8
Разходи за данъци	1	1
Профилактика, контрол, обслужване	2	1
Други услуги	32	30
Общо	211	244

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	<i>01.01.- 30.09.2016 BGN '000</i>	<i>01.01.- 30.09.2015 BGN '000</i>
Текущи възнаграждения	109	104
Вноски по социалното осигуряване	19	18
Ваучери за храна	6	5
Общо	134	127

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

	<i>01.01.- 30.09.2016 BGN '000</i>	<i>01.01.- 30.09.2015 BGN '000</i>
Финансови приходи, по видове:		
Приходи от лихви по предоставени заеми	175	195
Общо	175	195
Финансови разходи, по видове:		
Разходи за лихви по получени заеми	-	(11)
Общо	-	(11)
Финансови приходи/ (разходи), нетно	175	119

11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

Към 30 септември 2016г. в състава на дълготрайните материални активи са включени недвижими имоти: земи с балансова стойност 61 х.лв. (30.09.2016 г.: 61 х.лв.), сгради 292 х.лв. (31.12.2015 г.: 296 х.лв.), машини с балансова стойност 5,787 х.лв. (31.12.2015г.:5,896 х.лв.) и транспортни средства и други ДМА с балансова стойност 10 х.лв.(31.12.2015г.:13 х.лв.)

Към 30 септември на 2016 няма учредени тежести върху притежаваните от дружеството имоти, машини и оборудване.

12. ПРЕДОСТАВЕНИ ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ НА СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

<i>Предоставените дългосрочни заеми на свързани лица</i> включват:	30.09.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Главници	4000	4,000
Лихви	15	22
Общо	4,015	4,022

13. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

Инвестициите в дъщерни предприятия включват 99 х. лв. (30.06.2016 г: 99 х. лв.) участие в Благоевградска Бистрица ООД.

Към 30.09.2016 г. и 31.12.2015 г. инвестициите в дъщерни дружества са представени по цена на придобиване.

14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	30.09.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Резервни части	11	12
Смазочни материали	1	1
Общо	14	13

15. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	30.09.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти	27	99
Общо	27	99

Обичайният кредитен период за вземанията от клиенти е 30 дни. Вземанията са текущи, левови и безлихвени.

16. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

	<i>30.09.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Предплатени разходи по застраховки	4	3
Авансов/ Годишен данък върху печалбата	44	2
Подотчетни лица	1	1
Общо	49	6

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<i>30.09.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Парични средства в лева по разплащателни сметки	97	36
Парични средства в лева в каса	1	1
Общо	98	37

18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**Основен дружествен капитал**

Към 30.09.2016 г. регистрираният дружествен капитал на Юнион Хидро ООД възлиза на 7,302 х.лв. (31.12.2015 г.: 7,302 х.лв.).

Дяловете са разпределени между съдружниците както следва:

Юнион Електрик ЕАД	80%
Прима Дивелопмънт АД	20%

19. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември за всеки от представените периоди са свързани със следните обекти в баланса:

<i>временна разлика</i>	<u>данък</u>	<i>временна разлика</i>	<u>данък</u>
-----------------------------	--------------	-----------------------------	--------------

Юнион Хидро ООД

Приложения към междинен финансов отчет за периода 01.01.-30.09.2016 година

	<u>30.09.2016</u>	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2015</u>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Имоти, машини и оборудване	<u>(184)</u>	<u>(18)</u>	<u>(184)</u>	<u>(18)</u>
Общо пасиви по отсрочени данъци	<u>(184)</u>	<u>(18)</u>	<u>(184)</u>	<u>(18)</u>
Обезценка на вземания	<u>66</u>	<u>7</u>	<u>66</u>	<u>7</u>
Общо активи по отсрочени данъци	<u>66</u>	<u>7</u>	<u>66</u>	<u>7</u>
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата	<u>(118)</u>	<u>(11)</u>	<u>(118)</u>	<u>(11)</u>

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

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задълженията за дивиденди включват неизплатени дивиденди на съдружниците, разпределени съгласно решения на Общото събрание на съдружниците на Юнион Хидро ООД в размер на 205 х.лв.(31.12.2015г.:350 х.лв.).

21. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговските задължения към 30.09.2016 г. в размер на 14 х. лв. (31.12.2015 г.: 9 х.лв.) са по предоставени услуги. Задълженията са левови, текущи и безлихвени.

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	<u>30.09.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения за данък върху добавена стойност	-	15
Корпоративен данък върху печалбата	-	-
Общо	<u>-</u>	<u>15</u>

23. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.09.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Задължение към МОСВ за такса водоползване	-	21
Задължение към Енергиен фонд	1	4
Други задължения	-	-
Общо	1	25

24. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството третира и оповестява свързани лица, с които отношението на свързаност е под формата на контрол или значително влияние едно към друго, пряко или непряко, относно решенията за финансовата и стопанската дейност, вкл.отношенията с управленския персонал и основните акционери.

Свързани лица на дружеството за 2016 г. са както следва:

Свързани лица :

Вид на свързаност :

Собственици

Юнион Електрик ЕАД

Собственик на 80% от капитала на дружеството

Прима Дивелопмънт АД

Собственик на 20% от капитала на дружеството

Юнион-Груп АД

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

Дъщерни дружества

Благоевградска Бистрица ООД

Дружества под общ контрол (Дружества от групата Юнион Електрик)

Черна Места ООД

Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД

Бяла Места ООД

Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД

Центриом ООД

Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД

Уиндтех ЕООД

Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД

Геоенергопроект АД

Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД

Трейдиом ООД

Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД

Брестиом АД

Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД

Нета ООД

Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД

Мегастрой-2004 ООД

Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД

Клепало ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
МВЕЦ Маноле ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
МВЕЦ Полатово ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
МВЕЦ Марица ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД

Дружества под общ контрол (Дружества от групата Юнион Груп)

Група Юнион Пропърти	Дружества свързани чрез крайното дружество-майка
Група Дунав Турс	Дружества свързани чрез крайното дружество-майка
Юнион Асетс ЕООД	Дъщерно дружество на крайното дружеството-майка
Елизиум Трейд ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Асетс ЕООД

25. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите/услугите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на управителя и финансовите експерти на крайното дружество-майка, в т.ч. управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни (основно) инструменти.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или в евро.

Анализ на валутната чувствителност

Към 30.09.2016 г. дружеството не е изложено на риск от промяна на валутните курсове, тъй като финансовите активи и пасиви са изцяло деноминирани в лева и/или в евро.

б. Ценови риск

Дружеството е изложено на специфичен ценови риск относно продажната цена на произведената от него електроенергия, доколкото последната е изключително специфичен продукт и се реализира по определен със закон ред, а продажната ѝ цена подлежи на контрол и регулиране от Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР).

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект за търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти – съответно не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

Кредитен риск

Кредитният риск е свързан с риск от финансови загуби, които дружеството би могло до претърпи, в случай че някой от контрагентите му не е в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Към 30 септември 2016г. дружеството има концентрация на вземания от клиенти, тъй като всички търговски вземания са изцяло от един контрагент. Дружеството приема, че кредитният риск не е голям, независимо, че вземанията са от един контрагент, тъй като те са по договор за изкупуване на електрическа енергия и се обслужват редовно.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.

Управлението на този риск се извършва съгласно утвърдените вътрешни процедури за планиране и текущо наблюдение на паричните потоци от ръководството за гарантиране на своевременно събиране на вземанията и погасяване на задълженията.

Справедливи стойности

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, особено по отношение на търговските вземания и задължения, предоставените и получени заеми, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност, която се приема, че е приблизително близка до тяхната справедлива стойност.

Изключение от това правило са инвестициите в дъщерни дружества, за които няма пазар и/или обективни условия за определяне по достоверен начин на тяхната справедлива стойност, поради което те са представени по цена на придобиване (себестойност), която ръководството консервативно преценява, че не би се различавала съществено от тяхната справедлива стойност.

При предоставените заеми приблизителната оценка на справедливата им стойност се определя чрез дисконтирането на техните бъдещи парични потоци на база усреднени пазарни лихвени проценти към датата на отчета за финансовото състояние. Ръководството преценява, че те са представени в отчета за финансовото състояние по стойности, които се доближават приблизително до тяхните евентуални пазарни стойности към датата на отчета за финансовото състояние.

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

26. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Промени в приложимата счетоводна база

Ръководството все още не е взело решение относно приложимата счетоводна база за 2016г. и обмисля ефектите от обратно преминаване към НСС .