

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	1
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	6
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	6
3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	15
4. ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСИРАНИЯ	15
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	15
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	15
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	16
8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	16
9. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	16
10. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	16
11. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ	17
12. СЪДЕБНИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	17
13. ДАНЪЦИ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ	17
14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	17
15. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	18
16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	18
17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	18
18. БАНКОВИ ЗАЕМИ	18
19. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСИРАНИЯ	19
20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	19
21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	19
22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ	20
23. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	20
24. СВЪРЗАНИ ЛИЦА	20
25. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	21

предприятия, утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ 30/07.04.2005 г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г. (ДВ 86/ 26.10.2007 г.) и в сила от 01.01.2008 г., в редакцията им до 31.12.2015 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в междинния финансов отчет са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Настоящият междинен финансов отчет е изготвен на база принципа на историческата цена.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет към 31 декември на предходната 2015 финансова година в баланса и за периода 01.01-30.09.2015г. в другите форми на отчетите.

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

2.3. Отчетна валута

Отчетната валута 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 в лева, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. В края на всеки месец паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват в лева 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.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им, като се третираат и представят като “финансови приходи” или “финансови разходи”.

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в отчетната валута, като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от него 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 баланса, 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 инкорпорираните в сумата лихви.

Финансовите приходи, които се включват в отчета за приходи и разходи, се състоят от лихвени приходи.

2.5. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

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

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, отрицателни курсови разлики, банкови такси и комисионни по получени заеми.

Банковите такси за текущо обслужване на дейността на дружеството се представят като външни услуги.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначална оценка

При първоначалното признаване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване. *Цената на придобиване* 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, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др. подобни разходи.

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

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода и/или промяна на функционалното предназначение на актива, се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив, компонент на общия актив, който е бил обект на ремонт и реконструкция.

Разходите за текущ ремонт и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Ползният живот по групи активи е както следва:

- сгради – 60 г.
- съоръжения – 60-75 г.
- машини и оборудване – 10-30 г.
- транспортни средства – 4 г.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи 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 коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна продажна цена или стойност в употреба. За определяне на стойността в употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност, като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който 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 приходи и разходи към "разходи за амортизация".

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от баланса 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 "дълготрайните материални активи" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Приходите от продажбата се посочват към "нетни приходи от продажби", а балансовата стойност - към "балансова стойност на продадени активи".

2.7. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

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.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки. Загубите от обезценки на вземания се включват в отчета за приходи и разходи към "разходи за обезценка на финансови активи".

2.8. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки.

Всички срочни депозити, с оригинален срок над 3 месеца, се представят на лицевата страна на баланса по отделна балансова позиция “банкови депозити” и не се включват в наличностите от парични средства и еквиваленти в отчета за паричните потоци.

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%);
- платеният ДДС за придобиване на дълготрайни материални активи, е включен в оперативна дейност като плащания към доставчици, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец);
- лихвите и таксите по получени инвестиционни кредити са включени като плащания към финансовата дейност, а лихвите и таксите по заеми за оборотни средства се включват като плащания за оперативна дейност;

2.9. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи 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.

2.10. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

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. Загубите от тях се признават в отчета за приходи и разходи като разходи за лихви през периода на амортизация и/или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.11. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите отношения с работниците и служителите на дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател 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).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, 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.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала 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 приходи и разходи 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 удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми 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.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен 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 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, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходи и разходи.

Доходи при напускане

Съгласно местните разпоредби на трудовото и осигурително законодателство в България, дружеството като работодателят 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.

2.12. Получени финансираня

Полученото финансиране свързано с амортизируеми дълготрайни материални активи, се признава като приход в текущия период пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, за които е получено финансирането.

Признатата като приход част от финансиранията се представят в отчета за приходи и разходи отделно от другите приходи от дейността.

2.13. Дружествен капитал и резерви

“Мегастрой–2004” ООД, като дружество с ограничена отговорност, е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на основния капитал. Собствениците на дружеството отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

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

Търговският закон и дружественият договор не предвиждат задължение за дружеството да формира фонд “Резервен”.

2.14. Данъци върху печалбата

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

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики 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.

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 разлики, породени от първоначално признаване на актив или пасив, който не е засегнал счетоводната или данъчната печалба (загуба) към датата на операцията.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или да се проявят през същия период облагаеми временни разлики, от които те могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажба на продукцията към 30.09.2016г. на стойност 227 х.лв. (30.09.2015 г.: 261 х.лв.) включват приходи от продажба на електрическа енергия, произведена от МВЕЦ “Мега-1.

Други приходи към 30.09.2016 г. на стойност 7 х.лв. по спечелено съдебно дело (30.09.2015г. - няма)

4. ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСИРАНИЯ

Приходите от финансираня към 30.09.2016г. са в размер на 2 х.лв. (30.09.2015 г.: 2 х.лв.)

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	30.09.2016	30.09.2015
	BGN '000	BGN '000
Горива и енергия	3	3
Резервни части	1	1
Работно облекло	-	1
Общо	4	5

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	30.09.2016	30.09.2015
	BGN '000	BGN '000
Такса балансиране пазара на ел.енергия	15	22
Счетоводни и консултантски услуги	9	9
Вноска Фонд „Сигурност на електроенергийната система“	11	-
Застраховки	2	2
Местни данъци и такси	2	2
Ремонтни услуги	2	2
Контролни замервания работна среда	1	-
Други услуги	4	2
Общо	46	39

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	30.09.2016	30.09.2015
	BGN '000	BGN '000
Текущи възнаграждения	30	28
Вноски по социалното осигуряване	7	6
Социални разходи	<u>3</u>	<u>3</u>
Общо	<u>40</u>	<u>37</u>

8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	30.09.2016	30.09.2015
	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви, в т.ч.:	13	52
- по получени заеми от свързани предприятия	-	35
- по банкови заеми	13	17
Банкови такси и комисионни по заеми	<u>1</u>	<u>1</u>
Общо	<u>14</u>	<u>53</u>

9. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Към 30 септември в състава на дълготрайните материални активи са включени недвижими имоти: земи с балансова стойност 98 лв. (31.12.2015г.: 98 лв.), сгради с балансова стойност 197 х.лв. (31.12.2015 г.: 199 х.лв.), машини с балансова стойност 1,598х.лв. (31.12.2015г.:1,634 х.лв.).

Към 30.09.2016 г. в състава на дълготрайните материални активи са включени активи с отчетна стойност 6 х.лв. (31.12.2015 г.: 6 х.лв.), които са напълно амортизирани, но продължават да се използват в стопанската дейност на дружеството.

10. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Признатите отсрочени данъци към 30 юни 2016, включват:

	временна разлика	данък	временна разлика	Данък
	30.09.2016	30.09.2016	31.12.2015	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Лихви слаба капитализация	80	8	80	8
Общо активи по отсрочени данъци	<u>80</u>	<u>8</u>	<u>80</u>	<u>8</u>

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

11. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ

Към 30.09.2016 г. вземанията от клиенти са в размер на 3 х.лв. (31.12.2015 г.: 29 х.лв.) за продадена електрическа енергия. Вземанията са текущи, левови и безлихвени.

12. СЪДЕБНИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	30.09.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Съдебни вземания	-	10
Други вземания	31	31
Общо	<u>41</u>	<u>41</u>

- *съдебни вземания* към 30.09.2016 г. – няма, (31.12.2015 г. - - 10 х.лв. вземания по надплатени такси достъп до електро-разпределителната мрежа за периода от септември 2012 г. до края на 2013 г.).
- *други вземания* - 31 х.лв., представляващи стойността на извършени разходи за изграждане на електро-преносно съоръжение., собствеността върху което предстои да бъде прехвърлена на ЧЕЗ Разпределение България АД, съгласно чл.60, ал.7 от Наредба №6/09.06.2004 г. за присъединяване на производители и потребители на електрическа енергия към преносната и разпределителните електрически мрежи и на основание договор с ЧЕЗ Разпределение България АД.

13. ДАНЪЦИ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ

Към 30.09.2016 г. данъците за възстановяване в размер на 4 х.лв. (31.12.2015 г. – няма) са от направени авансови вноски за данък печалба по ЗКПО.

14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства към 30.09.2016 г. в размер на 53 х.лв. (31.12.2015 г.: 2 х.лв.) са по разплащателни сметки и каса в лева.

15. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Разходите за бъдещи периоди към 30.09.2016 г. включват предплатени разходи по застраховки на имущество 1 х.лв., които ще бъдат признати като текущи разходи през следващите 6 месеца от датата на баланса (31.12.2015 г.: 2 х.лв. - застраховка на имущество).

16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

През януари 2016 г. е извършено увеличение на основния капитал на дружеството от 5 х.лв. на 1,195 х.лв. (31.12.2015 г.: 5 х.лв.), разпределен в 11 950 дяла с номинална стойност 100 лв. всеки.

Дяловете са разпределени между съдружниците, както следва:

- „Юнион Електрик” ЕАД - 80%
- „Люко-К” ООД - 20%.

Натрупани печалба / загуби от минали години

Натрупана печалба от минали години са в размер на 42 х. лв. (31.12.2015 г.: 52 х. лв. – натрупана загуба).

Нетната печалба към 30.09.2016 г. е в размер на 94 х. лв. (31.12.2015 г.: 94 х. лв.).

17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Към 30.09.2016 г. задължения към свързани лица няма (31.12.2015 г. Дългосрочни задължения по заеми – 1,189 х.лв., в т.ч. лихви 131 х.лв.; Краткосрочни задължения по заеми – 4 х.лв., в т.ч. лихви 4 х.лв; Търговски задължения – 2 х.лв.)

През януари 2016 г. е извършено трансформиране на задълженията по дългосрочните заеми в основен капитал общо 1,190 х.лв.

18. БАНКОВИ ЗАЕМИ

През февруари 2016 г. е подписан анекс към договор за инвестиционен банков кредит. Крайният срок за погасяване се удължава до 17.11.2021 г. Договорената годишна лихва, се формира от 3 мес. EURIBOR + надбавка 3.5 % пункта, но с годишен размер не по-нисък от 3.5%.

	30.09.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Дългосрочни банкови заеми, в т.ч.:		
- дългосрочна част	438	341
- краткосрочна част	<u>12</u>	<u>203</u>
Общо	<u>450</u>	<u>544</u>

Задълженията по банкови заеми включват главница по договор .

Задълженията по заема са обезпечени с:

- особен залог на търговското предприятие Мегастрой – 2004 ООД;
- особен залог на вземания и ДМА, собственост на трети лица.

19. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСИРАНИЯ

Дългосрочните финансираия са в размер на 78 х.лв.

Краткосрочната част от финансираията към 30.09.2016 г. – няма (31.12.2015 г. – 2х.лв. които ще бъдат признати като текущ приход през следващите 12 месеца от датата на баланса и е представена в групата на краткосрочните пасиви.)

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Задълженията към доставчици към 30.09.2016 г., в размер на 32 х.лв. (31.12.2015 г.: 35 х.лв.), са от страната, левови и безлихвени.

Задълженията включват основно задължения към електроразпределителното дружество ЧЕЗ Разпределение България АД (ЧЕЗ) в размер на 31 х.лв. по договор за присъединяване към електрическата мрежа. Задължението към ЧЕЗ представлява такса за присъединяване, чиято стойност се равнява на стойността на изградено от Мегастрой-2004 ООД електропроводно съоръжение, чиято собственост следва да бъде прехвърлена на ЧЕЗ.

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	30.09.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
ДДС	-	5
Корпоративен данък	<u>-</u>	<u>1</u>
Общо	<u>-</u>	<u>6</u>

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

	30.09.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Трудови възнаграждения (текущи)	3	3
Задължения за осигурителни вноски	<u>1</u>	<u>1</u>
Общо	<u>4</u>	<u>4</u>

На база извършени приблизителни оценки, ръководството преценява, че задълженията към персонала, дължими като обезщетение при пенсиониране, са несъществени.

23. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.09.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Такса водоползване към МОСВ	-	3
Вноска във Фонд „Сигурност на електроенергийната система“	<u>-</u>	<u>1</u>
Общо	<u>-</u>	<u>4</u>

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 30.09.2016 г. и 2015 г. са както следва:

<i>Свързани лица</i>	<i>Вид свързаност</i>
<i>Дружества, упражняващи контрол (собственици)</i>	
Юнион Електрик ЕАД	Дружество, основен съдружник -собственик на 80% от капитала
Юнион Груп АД	Дружество-майка на групата Юнион Груп, едноличен собственик на Юнион Електрик ЕАД
Люко-К ООД	Съдружник, собственик на 20% от капитала

Дружества под общ контрол (Дружества от групата Юнион Електрик)

Бяла Места ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Черна Места ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Центриом ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Брестиом АД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Геоенергопроект АД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Клепало ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Нета ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Трейдиом ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Юнион Хидро ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Благоевградска Бистрица ООД	Дъщерно дружество на Юнион Хидро ООД
Уиндтех 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 дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, лихвен риск и ликвиден риск.

Затова 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 стоките и услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

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.

Валутен риск

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

Кредитен риск

Кредитният риск е свързан с риск от финансови загуби, които дружеството би могло да 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 финансовите активи на дружеството представляват основно парични средства в разплащателни сметки и търговски вземания. За ограничаване на риска относно паричните средства политиката на дружеството е да оперира само със стабилни финансови институции в България.

Към 30 септември 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.

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).

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, включително и от привлечени средства под формата на заеми.

Риск на лихвоносни парични потоци

Дружеството е изложено на лихвен риск от ползване на дългосрочни банкови заеми в евро с договорен променлив лихвен процент. Ползваните банкови кредити са с договорен лихвен процент, съставен от постоянна надбавка над тримесечния EURIBOR.

За останалите дългосрочни/(краткосрочни) задължения дружеството не е изложено на лихвен риск, защото те са обичайно търговски.

Справедливи стойности

Справедливата стойност представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез други оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на баланса.

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

Притежаваните от дружеството финансови активи са основно наличности по разплащателни сметки в банки и текущи търговски вземания, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Получените банкови заеми са с променлив лихвен процент. Ръководството преценява, че заемите са представени в баланса по стойности, които се доближават до техните евентуални пазарни стойности към датата на баланса. 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.