

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	1
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	6
3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	15
4. ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСИРАНИЯ	15
5. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	15
6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	15
7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	16
8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ	16
9. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	16
10. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ	17
11. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	17
12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	17
13. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	17
14. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	17
15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	17
16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА И КЪМ ДРУГИ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	18
17. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	18
18. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	19
19. СВЪРЗАНИ ЛИЦА	19
20. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	21

## **1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО**

НЕТА ООД (Дружеството) е дружество с ограничена отговорност, създадено през месец ноември 2005 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, район Красно село, бул. "Ген. Тотлебен" № 30-32, ет. 7. Съдебната регистрация на дружеството е от 2005 г., решение № 6413 /18.10.2005 г. на Пловдивски Окръжен съд. Дружеството е вписано в Търговския регистър с ЕИК 115925629. Последните промени вписани в Търговския регистър са от 30.12.2013 г. във връзка с промяна на собствениците на капитала на дружеството.

### ***Собственост и управление***

Към 30.06.2017 г. разпределението на дружествените дялове е както следва:

- Юнион Електрик ЕАД 80 %
- Прима Дивелопмънт АД 20 %

Дружеството е част от Групата Юнион Електрик, която е част от икономическата група Юнион Груп. Годишният финансов отчет на НЕТА ООД се включва в консолидираните финансови отчети на Юнион Електрик ЕАД (дружество-майка), респ. на Юнион-Груп АД (като крайно дружество-майка), които са със седалище и адрес на управление гр. София, бул. Ген. Тотлебен № 30-32.

НЕТА ООД се представлява и управлява от управителя Михаил Тодоров Тодоров.

В дружеството няма персонал нает по трудови правоотношения.

### ***Предмет на дейност***

Предметът на дейност на НЕТА ООД е производство и продажба на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници.

Дружеството притежава разрешително за водоползване № 301475 от 26.07.2006 г., издадено от Басейнова дирекция гр. Пловдив, Източнобеломорски район, изменено с решение с Решение № 539/ 09.01.2009 г. на МОСВ. През месец юни 2010 г. е въведена в експлоатация малка водно-електрическа централа (МВЕЦ) "Лозята 2", находяща се в местността Курбана в землището на с. Брестовица, община Родопи, област Пловдив. Продажбата на електрическата енергия до размера на утвърдения годишен лимит се осъществява по договор за изкупуване с ЕВН България Електроснабдяване 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 финансовия отчет***

Финансовият отчет на НЕТА ООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството (нов) в сила от 01.01.2016 г. (ДВ 95/08.12.2015 г.) и Националните счетоводни стандарти (НСС), 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 с ПМС 394/2015 г. (ДВ 3/12.01.2016 г.) и в сила от 01.01.2016 г.

До 31.12.2015 г. дружеството е прилагало също тези стандарти, но те са били с наименование „Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия” (НСФОМСП). Последните първоначално са били утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ 30/07.04.2005 г.) и са били 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 годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

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

**Първоначално прилагане на новия Закон за счетоводство, в сила от 01.01.2016 г., и на новите и изменените съществуващи национални счетоводни стандарти, влезли в сила от 1 януари 2016 г.**

От 01.01.2016 г. е в сила нов Закон за счетоводството, който отменя изцяло действащия до 31.12.2015 г. Закон за счетоводството. С новия закон се транспонират в националното счетоводно законодателство правилата и изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета на ЕС от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия. Промените, които засягат финансовите отчети на дружеството, във връзка с прилагането на новия Закон за счетоводство са свързани с:

- На база на определени в Закона критерии съгласно данните от финансовия отчет за 2015 г. дружеството се класифицира в категорията микро-предприятия.
- За микро-предприятията е предвидена възможност за облекчения при изготвянето на законовите

финансови отчети. Микро-предприятията са освободени от изготвяне на отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци и приложение и задължително изготвят само съкратен баланс и съкратен отчет за приходите и разходите по раздели. Ръководството на дружеството е взело решение и запазва прилагания до 31.12.2015 г. модел на пълен финансов отчет.

- Задължителното прилагането на Международните счетоводни стандарти вече е ограничено само за предприятията от обществен интерес. Обхватът на този тип предприятия вече е определен в новия Закон за счетоводство и включва основно публичните дружества, застрахователите, кредитните институции, пенсионноосигурителните дружества и някои други големи предприятия, чиято дейност е обществено значима. Съгласно промененият обхват на предприятията от обществен интерес дружеството вече не се класифицира като такова от 01.01.2016 г.

С Постановление № 394 от 30.12.2015 г. за изменение и допълнение на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия са приети промени в националните стандарти в сила от 01.01.2016 г. във връзка с новия закон и въвеждането на разпоредбите на Директива 2013/34/ЕС като те са наречени Национални счетоводни стандарти.

От възприемането на новите или променени стандарти не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои несъществени промени във формата на финансовия отчет и на някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Новите и/или променените стандарти включват:

- СС 1 Представяне на финансови отчети – направени са промени във формата на финансовите отчети, както и в изискванията за оповестяване. Промените оказват влияние върху:

- формата на прилагания от дружеството модел на пълен финансов отчет има несъществени корекции, основно свързани с премахване на статиите за извънредни приходи и разходи и начина на подреждане на статиите в счетоводния баланс, отчета за приходи и разходи и отчета за паричните потоци;
- оповестяванията - въведени са и някои допълнителни изисквания за оповестяване основно с цел въвеждане на изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета на ЕС от 26.06.2013 г.).

- СС 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия – направени са промени в част от дефинициите (предприятие-майка, дъщерно предприятие). В стандарта са включени разпоредби относно задължението за съставянето/освобождаването от изготвяне на консолидиран финансов отчет. Стандартът не оказва влияние върху финансовия отчет на дружеството, доколкото касае основно консолидираните финансови отчети.

- СС 24 Оповестяване на свързани лица – променена е дефиницията за свързани лица.

Обхватът на свързаните лица е определен на база правилата на МСС, и по-специално МСС 24 Оповестяване на свързани лица.

• СС 42 Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти –нов стандарт. Този стандарт следва да се прилага от предприятия, изготвяли до 31.12.2015 г./респ. 31.12.2016 г. своите финансови отчети съгласно изискванията на Международните счетоводни стандарти (МСС), но преминали, считано от 01.01.2016 г./респ. 01.01.2017 г. по националните счетоводни стандарти. Този стандарт не би имал ефект върху финансовите отчети на дружеството, тъй като то е прилагало Националните счетоводни стандарти и през предходните години.

### **Несигурност на счетоводните приблизителни оценки**

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, 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. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в приложенията към съответните активи и пасиви, респ. приходи и разходи.

### ***2.2. Сравнителни данни***

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода от 1 януари до 31 декември на предходната 2016 финансова година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година. Доколкото дружеството е направило промяна в прилагания модел на годишен финансов отчет, сравнителните данни за 2016 г. са представени съгласно новия модел.

### ***2.3. Отчетна валута***

Отчетната валута на дружеството е българският лев. Левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към еврото 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 третират и представят като “финансови приходи” (към приходи от лихви и други финансови приходи) или “финансови разходи” (към разходи за лихви и други 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.

В отчета за приходи и разходи дружеството не отчита финансови разходи. 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, разходи 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. Полезният живот по групи активи е както следва:

- сгради – 60 г.
- съоръжения – 60-75 г.
- машини и оборудване – 30 г.

#### ***Обезценка на дълготрайни материални активи***

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 и обезценка”.

#### ***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 “други приходи”, а балансовата стойност - към “балансирана стойност на продадени дълготрайни материални и нематериални активи” (част от другите разходи).

#### ***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 (направени с инвестиционна цел), 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 основна (оперативна) дейност.
- блокираните парични средства се включват към паричните средства и еквиваленти, но се представят на отделен ред в отчета за паричните потоци.

### ***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. Получени финансираня***

Получените финансираня, свързани с амортизируеми дълготрайни материални активи, се отчитат като финансиране, което се признава като приход в текущия период пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, за които е получено финансирането.

Получените финансираня, свързани с амортизируеми дълготрайни материални активи се представят в баланса към раздел Финансираня и приходи за бъдещи периоди.

Признатата като приход част от финансиранята се представят в отчета за приходи и разходи към други приходи от дейността .

### ***2.12. Дружествен капитал и резерви***

НЕТА ООД 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 дружествения договор не предвиждат задължение за дружеството да формира фонд "Резервен".

### ***2.13. 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 2017 г. е 10 % (2016 г. –10 %).

***Отсрочените данъци*** се определят чрез прилагане на балансовия 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 30.06.2017 г., на стойност 82 х.лв. (30.06.2016 г.: 278 х.лв.), включват приходи от продажба на електрическа енергия, произведена от МВЕЦ “Лозята 2”, община Родопи, която е въведена в експлоатация през месец юни 2010 г.

### 4. ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСИРАНИЯ

Приходите от финансираня към 30.06.2017 г в размер на 12 х.лв. (30.06.2016 г.: 11 х.лв.) са свързани със средства предоставени за финансиране на проекта за изграждане на МВЕЦ “Лозята 2”. Приходите са признати пропорционално на начислените разходи за амортизации на активите, за които се отнасят.

### 5. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансови приходи към 30.06.2017 г. няма (30.06.2016 г.: 2 х.лв приходи от лихви по предоставени заеми на свързани лица ).

### 6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	<i>30.06.2017</i>	<i>30.06.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Резервни части	-	-
Горива и енергия	<u>1</u>	<u>1</u>
<b>Общо</b>	<b><u>1</u></b>	<b><u>1</u></b>

## 7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	30.06.2017	30.06.2016
	BGN '000	BGN '000
Такса балансиране пазар на ел.енергия	2	9
Вноска Фонд „Сигурност на електроенергийната система“	4	14
Текущ ремонт	-	-
Консултантски и счетоводни услуги	7	6
Такса водоползване	-	-
Местни данъци и такси	2	2
Застраховки	2	2
Одиторски услуги	-	-
Други услуги	1	-
<b>Общо</b>	<b>18</b>	<b>33</b>

Разходите на дружеството за *вноска Фонд „Сигурност на електроенергийната система“* представляват 5% от размера на приходите от продажба на електрическа енергия след приспадане на разходите за балансиране. Таксата е в сила от м.юли 2015 г. и е приета с изменение на Закона за енергетиката от 24 юли 2015 г.

## 8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ

*Разходите за персонал* към 30.06.2017 г. са в размер на 1 х.лв. (30.06.2016 г.: 1 х.лв.) и включват възнаграждения по договор за управление.

## 9. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

В баланса на дружеството към 30.06.2017 г. са включени недвижими имоти: земя с балансова стойност 69 х.лв. (31.12.2016 г.: 69 х.лв.) и сгради с балансова стойност 642 х.лв. (31.12.2016 г.: 648 х.лв.). Машини и производствено оборудване с балансова стойност 2,355 х.лв. (31.12.2016 г.: 2,411 х.лв.)

Върху дълготрайните материални активи няма учредени тежести.

#### **10. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ**

Вземанията от клиенти към 30.06.2017 г., в размер на 23 х.лв. (31.12.2016 г. : 113 х.лв.) произтичат от продадена електрическа енергия и са текущи, левови и безлихвени. Обичайният кредитен период за вземанията от клиенти е 30 дни.

#### **11. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ**

Към 30.06.2017 г. другите вземания са по направени авансови вноски за корпоративен данък в размер на 12 х.лв. (31.12.2016 г. – няма).

#### **12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ**

Паричните средства към 30.06.2017 г. са в размер на 22 х.лв. (31.12.2016 г.: 29 х.лв.). и включват средства по разплащателни банкови сметки в лева.

#### **13. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ**

Разходите за бъдещи периоди към 30.06.2017 г. в размер на 3 х.лв. (31.12.2016 г.: 1 х.лв.) представляват предплатени разходи по застраховки на имущество.

#### **14. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**

##### ***Основен капитал, вписан***

Към 30.06.2017 г. регистрираният дружествен капитал на НЕТА ООД възлиза на 2,200 х.лв. (31.12.2016 г.: 2,200 х.лв.), разпределен в 44 000 дяла с номинална стойност 50 лв. всеки.

##### ***Натрупани печалби от минали години***

Към 30.06.2017 г. неразпределената печалба от минали години е в размер на 348 х.лв. (31.12.2016 г. – няма).

***Нетната печалба*** към 30.06.2017 г. е в размер на 12 х.лв. (2016 г.: печалба 348 х.лв.).

#### **15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ**

Задълженията към доставчици към 30.06.2017 г. няма (31.12.2016 г.: 4 х.лв. и са към доставчици от страната, левови, безлихвени и текущи, свързани с получени услуги.)

**16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА И КЪМ ДРУГИ СВЪРЗАНИ ЛИЦА**

	30.06.2017	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Задължения за дивиденди (текущи) към компания-майка	14	102
Задължения за дивиденди (текущи) към съдружник	<u>4</u>	<u>26</u>
<b>Общо</b>	<b><u>18</u></b>	<b><u>128</u></b>

Дивидентите са изплатени в по-голямата си част в началото на 2017 г.

**17. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**

	30.06.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Задължения за данъци	4	28
Други	<u>2</u>	<u>9</u>
<b>Общо</b>	<b><u>6</u></b>	<b><u>37</u></b>

*Задължения за данъци включва:*

	30.06.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
ДДС	4	17
Корпоративен данък върху печалбата	<u>-</u>	<u>11</u>
<b>Общо</b>	<b><u>4</u></b>	<b><u>28</u></b>

Данъчните задължения на дружеството за ДДС са текущи, погасени в началото на следващия отчетен период. Задължението за корпоративен данък върху печалбата е формирано като разлика между платените през отчетния период авансови вноски и дължимият по годишна данъчна декларация данък печалба.

До датата на одобрение на този отчет в дружеството не са извършвани данъчни ревизии по ЗКПО, по ЗДДС, социално и здравно осигуряване.

Данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчната декларация за съответното задължение. Ревизията потвърждава окончателно данъчното задължение на съответното дружество - данъчно задължено лице, освен в изрично предвидените от законодателството случаи.

*Другите задължения* към 30.06.2017 г., в размер на 2 х.лв. (31.12.2016 г.: 9 х.лв.), включват задължения към МОСВ за такса водоползване в размер на 1 х.лв. (31.12.2016 г.: 5 х.лв.) и 1 х.лв. задължение към Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ (31.12.2016 г.: 4 х.лв.).

## 18. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

*Финансиранията* включват средства получени от Европейската банка за възстановяване и развитие по програма за енергийна ефективност и възобновяеми енергийни източници и към 30.06.2017 г. са в размер на 542 х.лв. (2015: 554 х.лв.).

## 19. 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 съдружниците.

Свързани лица на дружеството за 2017 г. и 2016 г. са както следва:

### Свързани лица :

### Вид на свързаност :

#### *Собственици*

Юнион Електрик ЕАД  
Прима Дивелопмънт АД  
Юнион-Груп АД

Собственик на 80% от капитала на дружеството  
Собственик на 20% от капитала на дружеството  
Дружество-майка на групата Юнион Груп, едноличен собственик на Юнион Електрик ЕАД

#### *Лица, акционери на Юнион-Груп АД и Прима Дивелопмънт АД*

Иван Тотев Радев	Акционер в Юнион-Груп АД
Светослав Тотев Радев	Акционер в Юнион-Груп АД
Емануил Янков Манолов	Акционер в Юнион-Груп АД
Емил Иванов Иванов	Акционер в Юнион-Груп АД
РГС ЕООД	Акционер в Юнион-Груп АД
ДОЯН ЕООД	Акционер в Юнион-Груп АД
ИД ЕООД	Акционер в Юнион-Груп АД
Р и Ко ООД	Акционер в Юнион-Груп АД
Филип Стефанов Фотев	Акционер в Прима Дивелопмънт АД
Прима Холд ЕООД	Акционер в Прима Дивелопмънт АД

#### *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
Брестиом АД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Уиндтех ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Трейдиом ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Мегастрой-2004 ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
МВЕЦ Маноле ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Геоенергопроект ЕАД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
МВЕЦ Полатово ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
МВЕЦ Марица ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Юнион Хидро ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Благоевградска Бистрица ООД	Дъщерно дружество на Юнион хидро ООД
Клепало 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

Към 30.06.2017 г. и 2016 г. дружеството е осъществявало **сделки и операции със свързани лица, собственици**, данните за които са представени по-долу:

	30.06.2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Получени услуги от предприятия от група	8	12
Приходи от лихви от предприятия от група	-	2
Плащания по предоставени заеми	-	35
- на компанията-майка	-	28
- на свързано лице, акционер	-	7
Платени дивиденди	110	330
на компанията-майка	88	264
-		

Получените услуги представляват консултантски и счетоводни услуги от крайната компания-майка.

Възнагражденията на ключовия управленски персонал са 1 х. лв. (2016 г.: 1 х. лв.).

## **20. 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, кредитен 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 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 валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева.

### ***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 задълженията си към него в договорения срок.

Към 30 юни 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 юни 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 на определени със закон електроразпределителни дружества, а продажната

й цена подлежи на контрол и регулиране от комисия по енергийно и водно регулиране и е фиксирана дългосрочно за период от 15 години от датата на влизане на МВЕЦ-а в експлоатация. Считано от м. юли 2015 г. е направена промяна в Закона за енергията от възобновяеми източници (ЗЕВИ), по силата на която преференциално определената цена се отнася само до размера на утвърдения годишен лимит за производство на електрическа енергия от възобновяеми източници. Лимитът за производство се определя с решение на Комисията по енергийно и водно регулиране. Произведената електрическа енергия над утвърдения годишен лимит се изкупува по средни цени за излишък на електрическа енергия, определена от Енергийния Системен Оператор за съответния месец или по свободно договорени цени с търговци на електрическа енергия или клиенти крайни потребители на електрическа енергия.

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.

#### ***Лихвен риск***

Като цяло дружеството няма значителна част лихвоносни активи. Затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

За задълженията си дружеството не е изложено на лихвен риск, защото те са обичайно търговски или безлихвени (дивиденди и задължения към доставчици).

<b><i>30 юни 2017 г.</i></b>	<b><i>с плаващ лихвен % BGN'000</i></b>	<b><i>с фиксиран лихвен % BGN'000</i></b>	<b><i>безлихвени BGN'000</i></b>	<b><i>Общо BGN'000</i></b>
Финансови активи	-	22	23	<b>45</b>
Финансови пасиви	-	-	18	<b>18</b>
<b><i>31 декември 2016 г.</i></b>	<b><i>с плаващ лихвен % BGN'000</i></b>	<b><i>с фиксиран лихвен % BGN'000</i></b>	<b><i>безлихвени BGN'000</i></b>	<b><i>Общо BGN'000</i></b>
Финансови активи	-	29	113	<b>142</b>
Финансови пасиви	-	-	132	<b>132</b>

### ***Ликвиден риск***

Ликвидният риск се изразява в невъзможността дружеството да изпълни безусловно всички свои задължения на договорените падежи.

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.

Финансовите пасиви към 30.06.2017 г. се състоят от задължения за дивидент към съдружниците и търговски задължения. Задълженията се обслужват редовно като източниците на средства са от постъпленията от продадена електрическа енергия.

<b>Финансови пасиви</b>	<b>до 1 м.</b>	<b>от 1 до 6 м.</b>	<b>от 6 до 12 м.</b>	<b>от 1 до 2 години</b>	<b>от 2 до 5 години</b>	<b>Общо</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
<b>30 юни 2017 г.</b>	-	-	18	-	-	<b>18</b>
<b>31 декември 2016 г.</b>	-	4	128	-	-	<b>132</b>

### ***Други рискове***

Допълнително производството и продажбите (приходите) на дружеството са зависими и от климатичните условия. За минимизиране на този риск е направена предварителна оценка на водните ресурси, на базата на която е взето решение за извършване на инвестицията.

### ***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 дивиденди, 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.

Ръководството преценява, че заемите са представени в баланса по стойности, които се доближават приблизително 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.