

СЪДЪРЖАНИЕ

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ:

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	5
3. ПРИХОДИ	18
4. ДРУГИ ДОХОДИ/ (ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО.....	18
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ.....	18
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	18
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	19
8. ДРУГИ РАЗХОДИ.....	19
9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ	19
10. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	20
11. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ.....	20
12. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ	20
13. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ	20
14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	21
15. СОБСТВЕН КАПИТАЛ.....	21
16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА.....	21
17. БАНКОВИ ЗАЕМИ.....	22
18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	22
19. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ.....	23
18. СВЪРЗАНИ ЛИЦА	23
19. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК.....	24
20. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	27

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Благоевградска Бистрица ООД е дружество с ограничена отговорност, учредено на 23.04.2007 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 175275132. Последните промени в дружествения договор на дружеството са вписани в Търговския регистър на 26.07.2013 г., а в органите за управление на 06.06.2013 г.

1.1.Собственост и управление

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

Юнион Хидро ООД - 90 %

Водоснабдяване и Канализация ЕООД - 10 %

Дружеството се представлява и управлява от управителя Михаил Тодоров Тодоров Дружеството е част от групата Юнион Електрик, която е част от икономическата група Юнион Груп.

Благоевградска Бистрица ООД няма разкрити клонове и представителства.

Към 30 септември 2016 г. общият брой на персонала в дружеството е 11 работници и служители (31.12.2015 г.: 11).

1.2.Предмет на дейност

Предметът на дейност на Благоевградска Бистрица ООД е изграждане и експлоатация на малки водно-електрически централи (МВЕЦ), производство и продажба на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници. Дружеството е изградило каскада от осем малки водноелектрически централи (МВЕЦ), намиращи се в село Бистрица, област Благоевград.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на годишния финансов отчет

Финансовият отчет на Благоевградска Бистрица 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.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2016 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен 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.

Дружеството е в процес на обмисляне за преминаване през 2016г. по 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 в него изрично не е указано.

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 за финансовото състояние, както 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. 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 приходи/(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 инкорпорираните 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 банкови сметки.

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 и по договори за финансов лизинг, отрицателни курсови разлики от валутни операции.

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.

Дружеството капитализира разходите по заеми и по финансов лизинг, които могат пряко да се отнесат към придобиването и строителството на квалифицирани активи като част от стойността на тези активи. Такива разходи по заеми се капитализират като част от стойността на актива, когато съществува вероятност, че те ще доведат до бъдещи икономически ползи за дружеството и когато разходите могат да бъдат надеждно оценени.

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 – 60 г.
- машини и оборудване – 7 - 60 г.
- транспортни средства – 10 г.
- стопански инвентар – 7 г.
- други активи – 10 г.

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. 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.

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.

2.8. Парични средства 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%);
- платените лихви по заеми и финансов лизинг 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).

2.9. 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.

2.10. 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.

2.11. 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 персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот 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 удържки) 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.

2.12. Дружествен капитал и резерви

Благоевградска Бистрица ООД 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”.

2.13. Финансови инструменти

2.13.1. 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: търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, гаранционен депозит по банков заем, 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.

На датата на всеки отчет за финансовото състояние дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията .

2.13.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми (кредити) към банки и свързани лица, задължения по финансов лизинг, задължения към доставчици и други контрагенти.

Търговските задължения 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.

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. (Приложение 2.10).

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.

2.14. Данъци върху печалбата

Текущи данъци

Текущите данъци върху печалбата на 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 който 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.

2.15. 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 банки и свързани лица, определени търговски и други 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 за 2016 г. са в размер на 3,519 х. лв. (2015 г.: 3,224 х. лв.) и включват приходи от продажба на електрическа енергия, произведена от МВЕЦ “Благоевградска Бистрица1-8”, област Благоевград.

4. ДРУГИ ДОХОДИ/ (ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО

<i>Другите доходи/ (загуби) от дейността</i> включват:	<i>01.01.- 30.09.2016 BGN '000</i>	<i>01.01.- 30.09.2015 BGN '000</i>
Приходи от услуги	30	30
Загуба от продажба на ДМА	(5)	0
Други доходи/ (загуби) от дейността, нетно	25	30

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

<i>Разходите за материали</i> включват:	<i>01.01.- 30.09.2016 BGN '000</i>	<i>01.01.- 30.09.2015 BGN '000</i>
Резервни части	13	0
Горива и смазочни материали	8	6
Ел. енергия	5	4
Ремонтни материали	2	1
Р-ди за работно облекло	1	1
Активи под прага на същественост	0	1
Общо	29	13

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	<i>01.01.- 30.09.2016 BGN '000</i>	<i>01.01.- 30.09.2015 BGN '000</i>
Вноска Фонд „Сигурност на електроенергийната система”	173	26
Такса достъп до водопровод	98	80
Такса балансиране на ел.енергия	67	270
Текущ ремонт	22	20
Консултантски и счетоводни услуги	32	32
Застраховки	18	19
Разходи за данъци	7	7
Профилактика	3	0

Банкови такси	2	0
Нотариални и други такси	2	3
Съобщителни услуги	1	1
Оценки	0	1
Общо	425	459

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	<i>01.01.- 30.09.2016 BGN '000</i>	<i>01.01.- 30.09.2015 BGN '000</i>
<i>Разходите за персонал включват:</i>		
Текущи възнаграждения	114	111
Вноски по социалното осигуряване	19	19
Ваучери за храна	6	5
Общо	139	135

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

	<i>01.01.- 30.09.2016 BGN '000</i>	<i>01.01.- 30.09.2015 BGN '000</i>
Лихви в увеличение	2	-
Общо	2	-

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	8	8
<i>в т.ч. по гаранционен депозит</i>	8	8
Общо	8	8
Финансови разходи, по видове::		
Разходи за лихви и банкови такси, в т.ч.:		
- по банкови заеми	(138)	(270)
- по заеми от свързани лица	(389)	(433)
Общо	(527)	
Финансови приходи/ (разходи), нетно	(519)	(703)

10. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

Към 30 септември 2016г. в състава на дълготрайните материални активи са включени недвижими имоти: земи с балансова стойност 74 х.лв (31.12.2015 г.: 74 х.лв.), сгради - 1,893 х.лв. (31.12.2015 г.:1,919 х.лв), машини с балансова стойност 14,569 х.лв.(31.12.2015г.: 14,950) и транспортни и други активи с балансова стойност 32 х.лв.(31.12.2015г.:11 х.лв.).

Тежести върху имоти, машини и оборудване

Дълготрайните материални активи, като част от активите на търговското предприятие на Благоевградска Бистрица ООД са обезпечение по ползван банков кредит.

11. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Признати отсрочени данъци към 31 декември:

	<i>временна разлика</i>	<i>отсрочен данък</i>	<i>временна разлика</i>	<i>отсрочен данък</i>
	<i>30.09.2016</i>	<i>30.09.2016</i>	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Обезценка на вземания	39	4	39	4
Общо активи по отсрочени данъци	39	4	39	4

12. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	<i>30.09.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Търговските вземания включват:		
Вземания от клиенти	130	359
Вземания от доставчици	18	21
Общо	642	380

13. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

<i>Другите вземания</i> включват:	<i>30.09.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Гаранционен депозит	331	323
Авансово платен корпоративен данък	108	-
Застрахователна премия по застраховка „Живот”	50	50
Предплатени разходи по застраховки	12	8
Подотчетни лица	-	2

МДТ	<u>2</u>	<u>-</u>
Общо	<u>503</u>	<u>383</u>

14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Към 30.09.2016 г. паричните средства в размер на 176х.лв. (31.12.2015 г.: 316 х.лв.) са по разплащателни сметки в лева.

15. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Към 30.09.2016г. г. регистрираният дружествен капитал на Благоевградска Бистрица ООД възлиза на 5 х.лв. (31.12.2015 г.: 5 х.лв.).

Дяловете са разпределени между съдружниците както следва:

„Юнион Хидро” ООД - 45 дяла, 4,500 лв. (90%)

„Водоснабдяване и Канализация” ЕООД - 5 дяла, 500 лв. (10%)

Движението на *Неразпределени печалби / (натрупани загуби)* е както следва:

	<i>2016</i>	<i>2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Салдо на 1 януари	2,873	1,045
Нетна печалба за периода / годината	<u>2,016</u>	<u>1,828</u>
Салдо на 31 декември	<u>4,889</u>	<u>2,873</u>

16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<i>30.06.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към свързани лица включват:		
Дългосрочни задължения по заеми:		
- Главница	8,889	8,889
- Лихва	<u>48</u>	<u>48</u>
Общо	<u>8,937</u>	<u>8,937</u>

Задълженията по получени заеми от свързани предприятия са по договори при лихва 4.5% и падеж 2018г.

Дългосрочните заеми от свързани лица не са обезпечени.

17. БАНКОВИ ЗАЕМИ

Задълженията по банкови заеми включват:	30.06.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Дългосрочни задължения по банкови заеми	2,745	4,880
Краткосрочна част от дългосрочни банкови заеми	829	1,189
Общо	3,574	6,069

Задълженията по банковите заеми към 30.09.2016 г. са по договор сключен при следните условия:

Договорена сума:	12,000 х.лв.
Цел на кредита :	Инвестиционен кредит
Лихвен процент:	Тримесечен SOFIBOR + 2.2 пункта, но не по малко от 2.7 %
Падеж:	25.11.2023 г.

Дружеството няма просрочени суми по банковия заем.

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Задължения за данък върху добавена стойност	16	50
Корпоративен данък върху печалбата	-	49
Общо	16	99

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

19. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>30.06.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към доставчици на услуги	24	53
Задължение към МОСВ за такса водоползване	-	32
Задължение към Енергиен фонд	5	13
Общо	32	98

18. 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.

Свързани лица на дружеството към 30.06.2016 г. са както следва:

<i>Свързани лица</i>	<i>Вид на свързаност</i>
<i>Собственици</i>	
Юнион Хидро ООД	Дружество, основен собственик на 90% от капитала
Юнион Електрик ЕАД	Дружество, основен собственик на 80 % от капитала на Юнион Хидро ООД
Юнион Груп АД	Дружество-майка на групата Юнион Груп, едноличен собственик на Юнион Електрик ЕАД
Прима Дивелопмънт ЕАД	Акционер – собственик на 20 % от капитала от Юнион Хидро ООД

Свързани лица са и всички дъщерни дружества на Юнион Електрик ЕАД и на дружеството – майка Юнион Груп АД.

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
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
Клепало ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Нета ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Мегастрой-2004 ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
МВЕЦ Полатово ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД

МВЕЦ Маноле 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

19. 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 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 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). Считано от м. юли 2015 г. е направена промяна в Закона за енергията от възобновяеми източници (ЗЕВИ), по силата на която определената от КЕВР изкупна цена се отнася само до размера на утвърдения годишен лимит за производство на електрическа енергия от централата. Годишният лимит за производство също е определен с решение на Комисията за 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.

Кредитен риск

Дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде 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 и депозитни сметки в банки 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 основно са от един контрагент. Дружеството приема, че

кредитният риск не е голям, независимо, че вземанията са концентрирани в един контрагент, тъй като те са по договор за изкупуване на електрическа енергия, текущи са 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, включително и от привлечени средства под формата на заеми.

Финансовите пасиви се състоят основно от ползвани дългосрочни банкови заеми и заеми към свързани лица за финансиране на инвестиционната дейност на дружеството.

Риск на лихвено-обвързаните парични потоци

Лихвоносните активи на дружеството са свободните му парични средства в разплащателни банкови сметки. Средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време, поради което се представят като финансови активи с фиксиран лихвен процент.

Същевременно изходящите парични потоци на дружеството са изложени на лихвен риск от ползване на дългосрочни банкови заеми в лева с договорен променлив лихвен процент, съставен от постоянна надбавка над тримесечния SOFIBOR и общ договорен минимум. **SOFIBOR** (*Sofia Interbank Offered Rate*) е усреднен лихвен процент, отразяващ лихвите, по които банките предлагат негарантирани заеми на българския междубанков пазар. Анализът на ежедневните стойности на тримесечния SOFIBOR за 2016 г. отчита тенденция към леко понижение.

За останалите дългосрочни/(краткосрочни) задължения дружеството не е изложено на лихвен риск, защото те са обичайно търговски, а дългосрочното финансиране от свързани лица (собственици на дружеството) е при фиксиран лихвен процент. Фиксираният лихвен процент открива риск спрямо справедливата стойност на лихвените нива, който риск се контролира чрез периодичен преглед на пазарните лихвени нива от ръководството на Групата.

Справедливи стойности

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения и кредитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви или чрез тяхното цялостно обратно изплащане, или респективно - погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

По-голямата част от притежаваните от дружеството финансови активи са краткосрочни по своята същност - основно търговски вземания и парични средства по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Ръководството преценява, че заемите са представени в баланса по стойности, които се доближават приблизително до техните 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 счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансово състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

20. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Промени в приложимата счетоводна база

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