

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	5
3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	16
4. ДРУГИ ПРИХОДИ	16
5. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	16
6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	17
7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	17
8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	17
9. ДРУГИ РАЗХОДИ	18
10. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	18
11. АКЦИИ И ДЯЛОВЕ В ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА (ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА)	18
12. ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ НА ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА (СВЪРЗАНИ ЛИЦА)	18
13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	18
14. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ	19
15. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	19
16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	19
17. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	19
18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	19
19. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	20
20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	20
21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА И КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	20
22. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	21
23. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	21

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

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

Собственост и управление

Към 30 юни 2017 г. разпределението на дружествените дялове е както следва:

Юнион Електрик ЕАД	80 %
Прима Дивелопмънт АД	20 %

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

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

Към 30 юни 2017 г. средносписъчният брой на персонала в дружеството е 12 работници (31.12.2016 г: 12).

Предмет на дейност

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

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

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на индивидуалния годишен финансов отчет

Финансовият отчет на Юнион Хидро ООД е изготвен в съответствие 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 Международните 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) и които са били приети от Комисията на Европейския съюз.

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

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

2.2. Преминаване към НСС. Първоначално прилагане на новия Закон за счетоводство, в сила от 01.01.2016 г., и на Националните счетоводни стандарти

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 2016 г. дружеството се класифицира в категорията малки предприятия.
- За малките предприятия е предвидена възможност за облекчения при изготвянето на законовите финансови отчети. Малките предприятия са освободени от изготвяне на отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци и задължително изготвят само съкратен баланс и съкратен отчет за приходите и разходите по раздели и групи и приложение.

2.3. 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.

2.4. 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” (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.

2.5. 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.

Финансовите приходи се включват в отчета за приходи и разходи, когато възникнат и се състоят от лихвени приходи по предоставени заеми на дъщерни дружества. Приходите от лихви по заеми се признават пропорционално на времевия период на лихвоносния актив на база метода на ефективната лихва.

2.6. 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 включват в отчета за приходи и разходи, когато възникнат и се състоят от лихвени разходи по получени заеми.

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

2.7. 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 определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради – 33-60 г.
- машини, съоръжения и производствено оборудване – 10 - 60 г.
- Други активи – 4-10 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 “балансова стойност на продадени дълготрайни материални и нематериални активи” (част от другите разходи).

2.8. Акции и дялове в предприятия от група (Дългосрочни инвестиции в дъщерни дружества)

Дългосрочните инвестиции, представляващи дялове в дъщерни дружества, са представени в счетоводния баланс по себестойност, намалена със загубите от обезценки.

Обичайно дружеството признава в баланса си инвестициите си в дялове на дъщерни дружества на датата, на която то става страна по договорните условия за придобиването на този вид финансов актив. Всички инвестиции първоначално се оценяват по тяхната цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, вкл. преките разходи по придобиването.

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

Дяловете на дъщерните дружества не са обект на търговски сделки вкл. и не се търгуват на фондови борси. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност на тези инвестиции.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за приходи и разходи като обезценка на финансови активи.

Инвестициите в дялове и акции се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични потоци от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и то е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху инвестицията (актива) на други дружества (лица). Положителната разлика между приходите от продажбата на инвестициите и тяхната балансова стойност се представя като финансови приходи към „приходи от лихви и други финансови приходи”, а когато разликата е отрицателна – като финансови разходи към „разходи за лихви и други финансови разходи”.

2.9. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от: цената на придобиване и нетната реализуема стойност.

Цената на придобиване включва всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид.

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

материали в готов вид и стоки – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното ползване/продажба вид; Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

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

2.10. Търговски и други вземания. Предоставени заеми.

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.

Обезценка на търговски и други вземания и предоставени заеми 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 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 приходи и разходи към “разходи за обезценка на финансови активи”. В случаите на последващо възстановяване на обезценка, то се посочва към “други приходи” за сметка на намаление на коректива.

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

2.11. 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 (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 основна дейност като плащания към доставчици, доколкото той участва и се възстановява заедно и в основните (оперативните) потоци на дружеството за съответния период (месец);
- лихвите и таксите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания към финансовата дейност, а лихвите и таксите по заеми за оборотни средства се включват като плащания за оперативна дейност.

2.12. 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.

2.13. 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.

2.14. 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) в съотношение 60:40 (2016 г.: 60:40). От 2017 г. е в сила промяна в размера на осигурителните вноски, те са увеличени с 1%. В съотношението няма промяна.

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”, 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.

Краткосрочни приходи

Краткосрочните приходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходи и 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 приходи, с които те са свързани.

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.

Планове с дефинирани приходи

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 приходи.

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.

Приходи при напускане

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

Дружеството признава задължения към персонала по приходи 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.

2.15. Дружествен капитал и резерви

Юнион Хидро 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 не предвижда задължение за дружеството да формира фонд “Резервен”.

2.16. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане.

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.

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.

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Нетните приходи от продажби на дружеството за периода 01.01.2017 г. – 30.06.2017 г. са в размер на 816 х. лв. (30.06.2016 г.: 1,119 х. лв.) и включват приходи от продажба на електрическа енергия, произведена от МВЕЦ “Койнаре”, област Плевен и МВЕЦ „Славова”, област Благоевград.

4. ДРУГИ ПРИХОДИ

Другите приходи за периода 01.01.2017 – 30.06.2017 г. са в размер на 10 х. лв. (30.06.2016 г.: няма) и включват изплатени застрахователни обезщетения по застраховки Авария на машини и ЗД вследствие на авария на машини.

5. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	<i>01.01- 30.06.2017</i>	<i>01.01- 30.06.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Финансови приходи, по видове::		
Приходи от лихви по предоставени дългосрочни заеми	90	130
- в т.ч. приходи от предприятия от група	<u>90</u>	<u>130</u>
Общо	<u>90</u>	<u>130</u>

6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	<i>01.01- 30.06.2017</i>	<i>01.01- 30.06.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Ел. енергия	3	1
Ремонтни материали и авточасти	2	2
Горива и смазочни материали	2	2
Резервни части МВЕЦ	-	2
Общо	7	7

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	<i>01.01- 30.06.2017</i>	<i>01.01- 30.06.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Такса Фонд „Сигурност на електроенергийната система“	39	53
Такса балансиране пазар на ел. енергия	31	58
Консултантски и счетоводни услуги	24	26
По договор за методическа помощ	18	18
Текущ ремонт	7	2
Застраховки	5	5
Други услуги	3	2
Общо	127	164

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 ПЕРСОНАЛА

	<i>01.01- 30.06.2017</i>	<i>01.01- 30.06.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Текущи възнаграждения	70	72
Вноски по социалното осигуряване	12	13
Ваучери за храна	4	4
Общо	86	89

9. ДРУГИ РАЗХОДИ

	01.01- 30.06.2017 BGN '000	01.01- 30.06.2016 BGN '000
Данък МПС и ДНИ	2	-
Общо	2	-

10. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Към 30 юни в състава на дълготрайните материални активи са включени недвижими имоти: земи с балансова стойност 61 х. лв. (31.12.2016 г.: 61 х. лв.), сгради 287 х. лв. (31.12.2016 г.: 290 х. лв.), машини с балансова стойност 5,680 х. лв. (31.12.2016 г.: 5,752 х. лв.) и транспортни средства и други ДМА с балансова стойност 8 х. лв.(31.12.2016 г.: 9 х. лв.).

11. АКЦИИ И ДЯЛОВЕ В ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА (ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА)

Инвестициите в дъщерни предприятия включват 99 х. лв. (31.12.2016 г: 99 х. лв.) участие в Благоевградска Бистрица ООД. Юнион Хидро ООД притежава 90% от капитала на Благоевградска Бистрица ООД, Водоснабдяване и Канализация ООД гр. Благоевград притежава останалите 10% от капитала на дъщерното дружество.

Към 30.06.2017 г. и 31.12.2016 г. инвестициите в дъщерни дружества са представени по цена на придобиване.

12. ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ НА ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА (СВЪРЗАНИ ЛИЦА)

Предоставените заеми на свързани лица

включват:	30.06.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Главници	4,000	4,000
Лихви	15	15
Общо	4,015	4,015

13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	30.06.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Резервни части	12	12
Смазочни материали	5	5
Общо	17	17

14. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ

Вземанията от клиенти произтичат от продажба на електрическа енергия – 154 х. лв. (31.12.2016 г.: 40 х. лв.). Обичайният кредитен период за вземанията от клиенти е 30 дни. Вземанията са текущи, левови и безлихвени.

15. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	30.06.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Авансови вноски-корпоративен данък	22	-
Подотчетни лица	-	1
Общо	22	1

16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	30.06.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в лева по разплащателни сметки	136	120
Парични средства в лева в каса	-	-
Общо	136	120

17. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Разходите за бъдещи периоди към 30.06.2017 г. са в размер на 1 х. лв. (31.12.2016 г.: 3 х. лв.) и представляват предплатени разходи за ТБО и ДНИ. Ще бъдат признати в текущите разходи през следващия отчетен период.

18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Към 30.06.2017 г. регистрираният дружествен капитал на Юнион Хидро ООД възлиза на 7,302 х.лв. (31.12.2016 г.: 7,302 х.лв.), разпределен в 730,180 дяла, всеки един по 10 лева.

Дяловете са разпределени между съдружниците както следва:

Юнион Електрик ЕАД	5,842 х. лв. (80%)
Прима Дивелопмънт АД	1,460 х. лв. (20%)

Натрупани печалби от минали години

Към 30.06.2017 г. натрупаните печалби от минали години са в размер на 2,226 х. лв. (31.12.2015 г.: 2,000 х. лв.).

Нетната печалба от текущата година е в размер на 618 х. лв. (2016 г.: 826 х. лв.).

19. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 30 юни за всеки от представените периоди са свързани със следните обекти в баланса:

	<i>временна разлика</i>		<i>временна разлика</i>	
	<i>30.06.2017</i>	<i>30.06.2017</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Имоти, машини и оборудване	(184)	(18)	(184)	(18)
<i>Общо пасиви по отсрочени данъци</i>	<u>(184)</u>	<u>(18)</u>	<u>(184)</u>	<u>(18)</u>
Обезценка на вземания	66	7	66	7
<i>Общо активи по отсрочени данъци</i>	<u>66</u>	<u>7</u>	<u>66</u>	<u>7</u>
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата	<u>(118)</u>	<u>(11)</u>	<u>(118)</u>	<u>(11)</u>

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

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Задълженията към доставчици (търговски задължения) към 30.06.2017 г. в размер на 6 х. лв. (31.12.2016 г.: 3 х. лв.) са по предоставени услуги. Задълженията са левови, текущи и безлихвени.

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА И КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<i>30.06.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения за дивиденди, в т.ч.	285	205
- Юнион Електрик ЕАД (предприятие от група)	228	164
- Прима Дивелопмънт ЕАД (съдружник)	57	41
Общо	<u>285</u>	<u>205</u>

Задълженията за дивиденди включват неизплатени дивиденди на съдружниците, разпределени съгласно решение на Общото събрание на съдружниците на Юнион Хидро ООД през 2016 г. и 2017 г. със срок на изплащане 31.12.2017 г.

22. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.06.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Данъчни задължения	25	39
Задължения към Фонд Сигурност на енергийната система	7	-
Други задължения	-	21
Общо	32	60

23. СДЕЛКИ СЪС 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 към 30.06.2017 г. са както следва:

Свързани лица:

Вид на свързаност:

Собственици

Юнион Електрик ЕАД

Собственик на 80% от капитала на дружеството

Прима Дивелопмънт АД

Собственик на 20% от капитала на дружеството

Юнион-Груп АД

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

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

Дъщерни дружества

Благоевградска Бистрица ООД

Дружества под общ контрол (Дружества от групата Юнион Електрик)

Черна Места ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Бяла Места ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Центриом ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Уиндтех ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Геоенергопроект ЕАД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Трейдиом ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Брестиом АД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Нета ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Мегастрой-2004 ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Клепало ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
МВЕЦ Маноле ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
МВЕЦ Полатово ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
МВЕЦ Марица ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД

Дружества под общ контрол (Дружества от групата Юнион Груп)

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