

Име на дружеството: ЕНЕРГЕО ЕООД

Управител: Николай Минков

**Главен счетоводител/
Съставител: Юлияна Вълва**

**Адрес на управление: гр. София
бул."Цар Борис III" 279 В**

Обслужващи банки: Райфайзенбанк АД

Одитори: АФА ООД

Съдържание

1. ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	27 страници
2. ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ	10 страници
3. ОДИТОРСКИ ДОКЛАД	5 страници
4. ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	38 страници

ЕНЕРГЕО ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2016 година

	Приложения	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Приходи	3	35 737	25 064
Отчетна стойност на продадените стоки	4	(34 934)	(23 810)
Разходи за външни услуги	5	(248)	(472)
Разходи за персонала	6	(419)	(462)
Разходи за амортизация	9,10	(21)	(27)
Разходи за материали		(17)	(23)
Други разходи за дейността		(4)	(5)
Печалба от оперативна дейност		94	265
Финансови разходи	7	(32)	(15)
Печалба преди данък върху печалбата		62	250
Разход за данък върху печалбата	8	(6)	(25)
Нетна печалба за годината		56	225
Други компоненти на всеобхватния доход:			
<i>Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата</i>			
Последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи	17	-	(1)
<i>Компоненти, които могат да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата</i>			
		-	-
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		56	224

Приложенията на страници от 5 до 38 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Николай Минков

Гл. счетоводител (съставител):

Юлияна Вълва



ЕНЕРГЕО ЕООД**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**

към 31 декември 2016 година

	Приложения	31 декември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Машини и оборудване	9	31	48
Нематериални активи	10	12	13
		<u>43</u>	<u>61</u>
Текущи активи			
Вземания от свързани предприятия	11	2 146	2 257
Търговски вземания	12	1 993	509
Други текущи активи	13	11	2
Парични средства и парични еквиваленти	14	1 229	1 342
		<u>5 379</u>	<u>4 110</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u><u>5 422</u></u>	<u><u>4 171</u></u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал		100	100
Неразпределена печалба		281	327
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	15	<u>381</u>	<u>427</u>
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Пасиви по отсрочени данъци	16	-	1
Задължения към персонала при пенсиониране	17	11	8
		<u>11</u>	<u>9</u>
Текущи задължения			
Задължения към свързани предприятия	18	307	208
Търговски задължения	19	4 546	3 385
Задължения към персонала и за социално осигуряване	20	35	37
Задължения за данъци	21	142	105
		<u>5 030</u>	<u>3 735</u>
ОБЩО ПАСИВИ		<u><u>5 041</u></u>	<u><u>3 744</u></u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u><u>5 422</u></u>	<u><u>4 171</u></u>

Приложенията на страници от 5 до 38 са неразделна част от финансовия отчет.

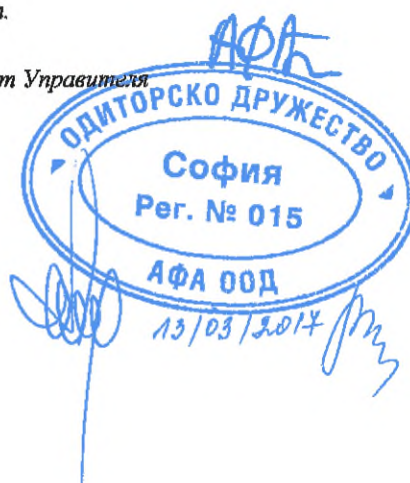
Финансовият отчет на страници от 1 до 37 е одобрен за издаване и е подписан от Управителя на 06.03.2017 г. от:

Управител:


Николай Минков

Гл. счетоводител (съставител):


Юлиана Вълва



ЕНЕРГЕО ЕООД**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**

за годината, завършваща на 31 декември 2016 година

	Приложения	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		60 521	37 031
Плащания на доставчици		(59 005)	(34 832)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(421)	(463)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)		(1 096)	(804)
Платени данъци върху печалбата		(10)	(23)
Платени лихви по заеми за оборотни средства и банкови такси		(35)	(18)
Постъпления от/(плащания на) гаранции, нетно		38	(25)
Други (плащания)/постъпления, нетно		-	1
Нетни парични потоци (използвани в)/ от оперативна дейност		(8)	867
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупки на нематериални активи		(3)	-
Покупки на машини и оборудване		-	(17)
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционната дейност		(3)	(17)
Парични потоци от финансова дейност			
Изплатени дивиденди		(102)	(200)
Постъпления от увеличение на основен капитал с парични вноски			95
Нетни парични потоци, използвани във финансовата дейност		(102)	(105)
Нетно (намаление)/ увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		(113)	745
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	14	1 342	597
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	14	<u>1 229</u>	<u>1 342</u>

Приложенията на страници от 5 до 38 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Николай Минков

Гл. счетоводител (Съставител):

Юлияна Вълва



ЕНЕРГЕО ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2016 година

	Приложения	Основен капитал BGN'000	Неразпределена печалба BGN'000	Общо собствен BGN'000
Салдо към 1 януари 2015 година		5	303	308
Промени в собствения капитал за 2015 година				
Увеличение на капитала с парични вноски		95	-	95
Разпределение на печалбата за дивиденди		-	(200)	(200)
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:		-	224	224
* нетна печалба за годината		-	225	225
* други компоненти на всеобхватния доход, нетно от данъци		-	(1)	(1)
Салдо към 31 декември 2015 година	15	100	327	427
Промени в собствения капитал за 2016 година				
Разпределение на печалбата за дивиденди		-	(102)	(102)
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:		-	56	56
* нетна печалба за годината		-	56	56
* други компоненти на всеобхватния доход, нетно от данъци		-	-	-
Салдо към 31 декември 2016 година	15	100	281	381

Приложенията на страници от 5 до 38 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Николай Минков

Гл. счетоводител (Съставител):

Юлияна Вълвова



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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	5
3. ПРИХОДИ	21
4. ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ СТОКИ	21
5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	21
6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	22
7. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	22
8. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	22
9. МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	23
10. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	24
11. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	24
12. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ	25
13. ДРУГИ ТЕКУЩИ АКТИВИ	26
14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	26
15. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	27
16. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	27
17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ	28
18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	30
19. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	31
20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	31
21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	32
22. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	32
23. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	32
24. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	33

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

“Енергео“ ЕООД е дружество, създадено през 2004 г. със седалище и адрес на управление гр. София, бул. „Цар Борис III“ № 279 Б. Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 131346040.

1.1. Собственост и управление

Към 31.12.2016 г. дружествените дялове на “Енергео” ЕООД са собственост на “Геотехмин” ООД.

Дружеството се представлява и управлява от управителя Николай Минков.

Към 31.12.2016 г. общият брой на персонала в дружеството е 17 служители (31.12.2015 г.: 19).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2016 г. включва следните видове операции и сделки:

- търговия с електрическа енергия;
- разработване и управление на енергийни и инвестиционни проекти;
- предоставяне на инженерингови, консултантски и енергоефективни услуги;
- енергиен мениджмънт на предприятия и управление на енергийни сметки на клиенти.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Енергео ЕООД 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 2016 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение -счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните

разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

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.

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

- МСС 19 (ревизиран 2011 г.) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.07.2014 г. – приет от ЕК за годишни периоди от 01.02.2015 г.).
- Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012 (м. декември 2013 г.) - подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – приети от ЕК за годишни периоди от 01.02.2015 г.).
- МСФО 14 Отсрочени активи и пасиви по регулирани дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - ЕК отлага процеса по приемането на този междинен стандарт до издаването на финалния стандарт).
- МСС 1 (променен) Представяне на финансови отчети - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – приет от ЕК).
- Подобрения в МСФО Цикъл 2012-2014 (м. септември 2014 г.) - подобрения в МСФО 5, МСФО 7, МСС 19, МСС 34 (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – приети от ЕК).
- МСС 27 (променен) Самостоятелни финансови отчети - относно метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – приет от ЕК).
- МСС 16 (променен) Имоти, машини, съоръжения и МСС 41 (променен) Земеделие - относно растения-носители (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – приети от ЕК).
- МСС 16 (променен) Имоти, машини, съоръжения и МСС 38 (променен) Нематериални активи - относно а допустимите методи за начисляване на амортизация (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – приети от ЕК).

- МСФО 11 (променен) Съвместни споразумения - относно отчитане на придобиване на дялове в съвместни дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – приет от ЕК).
- МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 (променен) Оповестяване на участия в други предприятия и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно изключения при консолидация от инвестиционни дружества (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г. – приети от ЕК).

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2016 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството за следващи периоди, а именно:

- МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - приет от ЕК).
- МСФО 16 Лизинги (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. - не е приет от ЕК).
- МСФО 15 Приходи по договори с клиенти – пояснения (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е приет от ЕК).

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2016 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството, а именно:

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - приет от ЕК).
- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК).
- МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или

- съвместно предприятие (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – отложена процедура по приемане от ЕК за неопределен период).
- МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г. – не приет от ЕК) - признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби.
 - МСС 7 (променен) Отчет за паричните потоци - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК).
 - МСФО 2 (променен) Плащане на базата на акции – пояснения (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е приет от ЕК).
 - МСФО 4 (променен) Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е приет от ЕК).
 - Подобрения в МСФО Цикъл 2014-2016 (м. декември 2016 г.) - подобрения в МСФО 12 (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК), МСФО 1 и МСС 28 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не са приети от ЕК).
 - КРМСФО 22 (променен) – Сделки с чуждестранна валута и авансови плащания (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е прието от ЕК).
 - МСС 40 (променен) – Инвестиционни имоти – относно трансфери на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди от 01.07.2018 г. – не е приет от ЕК).

Финансовите отчети на дружеството са изготвени на база на историческата цена, като за дълготрайните материални активи същата е модифицирана с преоценка до тяхната справедлива стойност.

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

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

предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в Приложение № 2.18.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

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

2.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2014 – 2016 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2014	2015	2016
БВП в млн. лева	83,612	86,650	91,873*
Реален растеж на БВП *	1.6%	3.0%	3.4%*
Инфлация в края на годината	-2.0%	-0.9%	-0.5%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.47	1.76	1.77
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.61	1.79	1.86
Основен лихвен процент в края на годината	0.02	0.01	0.00
Безработица (в края на годината) *	10.7%	10.0%	8.0%*

*Прогноза на БНБ за 2016 г., източник: БНБ

2.4. Функционална валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

2.5. 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 предоставянето на услуги, приходите се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на годишния финансов отчет, 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 стоки и услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност).

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 всеобхватния доход, когато възникнат, и се състоят от: лихвени разходи и други преки разходи по кредити, банкови гаранции и финансов лизинг.

2.7. Машини и оборудване

Машините и оборудването са представени във финансовия отчет по историческа цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

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

Дружеството е определило стойностен праг от 700 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 машините и оборудването (с изключение на стопанския инвентар) е моделът на преоценената стойност по МСС 16, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Подходът за последваща балансова оценка на стопанския инвентар е моделът на себестойността.

Справедливите стойности на машините и оборудването (с изключение на стопанския инвентар) се определят от лицензирани оценители, обичайно, на период от 5 години. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може се извършва на по-кратки периоди.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с 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 остатъчния 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 дълготрайните материални активи. Полезният живот е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, договорни или законови ограничения, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- компютърна техника – 4 г.
- транспортни средства – 5-6 г.
- офис обзавеждане – 6 г.
- софтуер – 2 г.

Определеният полезен живот 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 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 коригира до възстановимата стойност

на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна продажна цена или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща 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 всеобхватния доход.

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, използвани в дружеството, лицензия за търговия с електрическа енергия и сертификат по ISO 9001.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат 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.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

2.10. Пари и парични еквиваленти

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

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец);

2.11. Търговски и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения са отчетени по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

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

2.12. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се представят 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 последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява, като се вземат предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи или разходи през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или редуцират.

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

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

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

Краткосрочни доходи

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

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на дружеството като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си 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 всяка година 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 пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, са планове с дефинирани вноски. При тях 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 финансовия отчет, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им, се представя в отчета за всеобхватния доход като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода, в който възникнат, и представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал”, а б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на

всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи“. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котиращи в България, където функционира и самото дружество.

Доходи 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 доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично анонсиран план, вкл. за реструктуриране, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.14. Дружествен капитал и резерви

Енергео ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на *дружествен капитал*, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Едноличният собственик отговаря за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Търговският закон не предвижда задължение за дружеството да формира фонд “Резервен”, но определени резервни фондове могат да бъдат създадени, като размерът и

редът за отчисленията по тях, както и начинът за използването и предназначението им се определят от Общото събрание.

2.15. Данъци върху печалбата

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

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

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 ще се генерира достатъчно облагаема печалба, с която те да 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.

Към 31.12.2016 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2015 г.: 10%).

2.16. Финансови инструменти

2.16.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията “кредити и вземания”. 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 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. 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. Тази група финансови активи включва: търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Лихвеният доход по търговски вземания се представя в отчета за всеобхватния доход - към “други доходи от дейността” (Приложения № 2.9 и 2.10).

2.16.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват получени заеми (кредити) и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва (Приложение № 2.11).

2.17. Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са: а) на повтаряща се база - предоставени и получени банкови заеми и заеми от трети лица, определени търговски и други вземания и задължения, вземания и задължения по финансов лизинг; а други б) на неповтаряща се база – нефинансови активи като машини и оборудване.

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.

2.18. Преценки на ръководството от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

2.18.1. Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за дружеството (Приложение № 19).

2.18.2. Признаване на активи по отсрочени данъци

При признаването на отсрочените данъчни активи от ръководството е оценена вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира в перспектива достатъчно данъчни печалби за тяхното компенсиране срещу тези печалби.

3. ПРИХОДИ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на стоки	35,357	24,286
Приходи от продажба на услуги	380	778
Общо:	35,737	25,064

Приходите от продажба на стоки са свързани с търговия с електрическа енергия и са реализирани изцяло на вътрешен пазар.

Приходите от услуги са свързани с предоставени консултантски услуги по енергийни проекти.

4. ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ СТОКИ

През 2016 г. е продадена електрическа енергия с отчетна стойност 34,934 х.лв. (2015 г.: 23,810 х.лв.).

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Подизпълнители	76	329
Наеми и почистване	69	63
Консултантски и ИТ услуги, граждански договори	43	34
Такси – държавни, банкови и други	31	13
Членски внос	6	6
Други	23	27
Общо:	248	472

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Разходи за възнаграждения	341	377
Разходи за осигуровки	64	68
Социални придобивки	14	17
Общо:	419	462

Разходите за възнаграждения включват:

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Текущи възнаграждения	338	376
Начислени суми за обезщетения при пенсиониране	3	1
Общо:	341	377

Разходите за осигуровки включват вноски по социалното осигуряване в размер на 64 х.лв. (2015 г.: 68 х.лв.).

7. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Банкови комисионни за гаранции	26	9
Разходи за лихви по получен заем	6	6
Общо:	32	15

8. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
<u>Отчет за всеобхватния доход</u>		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	66	251
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	6	25
<u>Отсрочени данъци върху печалбата</u>		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	-	-
Общо разход за данъци, отчетен в отчета за всеобхватния доход	6	25

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Равнение на данъчния разход за данъци върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината	63	249
Данъци върху печалбата – 10%	6	25
От непризнати суми по данъчна декларация		
Свързани с увеличения – няма (2015 г.: няма)	-	-
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за всеобхватния доход	6	25

9. МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	<i>Транспортни средства</i>		<i>Компютри</i>		<i>Други</i>		<i>Общо</i>	
	2016 BGN '000	2015 BGN '000	2016 BGN '000	2015 BGN '000	2016 BGN '000	2015 BGN '000	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Отчетна стойност								
Салдо на 1 януари	95	78	29	39	8	8	132	125
Придобити	-	17	-	-	-	-	-	17
Отписани	-	-	(6)	(10)	-	-	(6)	(10)
Салдо на 31 декември	95	95	23	29	8	8	126	132
Натрупана амортизация								
Салдо на 1 януари	54	42	25	28	5	4	84	74
Начислена амортизация за годината	13	12	2	7	2	1	17	20
Отписана амортизация през годината	-	-	(6)	(10)	-	-	(6)	(10)
Салдо на 31 декември	67	54	21	25	7	5	95	84
Балансова стойност на 31 декември	28	41	2	4	1	3	31	48
Балансова стойност на 1 януари	41	36	4	11	3	4	48	51

Към 31.12.2016 г. в състава на машините и оборудването са включени активи, които са напълно амортизирани, но продължават да се използват в стопанската дейност с отчетна стойност 33 х. лв.(31.12.2015 г.: 26 х. лв.).

10. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	47	47
Придобити	3	-
Отписани	(10)	-
Салдо на 31 декември	<u>40</u>	<u>47</u>
Начислена амортизация		
Салдо на 1 януари	34	27
Начислена амортизация за годината	4	7
Отписана амортизация през годината	(10)	-
Салдо на 31 декември	<u>28</u>	<u>34</u>
Балансова стойност на 31 декември	<u>12</u>	<u>13</u>
Балансова стойност на 1 януари	<u>13</u>	<u>20</u>

Към 31.12.2016 г. в състава на нематериалните активи са включени активи, които са напълно амортизирани, но продължават да се използват в стопанската дейност с отчетна стойност 19 х. лв. (31.12.2015 г.: 15 х. лв.).

11. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Вземанията от свързани предприятия към 31.12.2016 г. са във връзка с вземания по продажби и са в размер на 2,146 х.лв. (31.12.2015 г.: 2,257 х.лв.).

Вземанията от свързани предприятия са от следните дружества:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Дружества под общ контрол	2,126	2,250
Компания-майка	20	7
Общо	<u>2,146</u>	<u>2,257</u>

Вземанията от свързани предприятия не са обезпечени и са левови, текущи и безлихвени. Средният срок на събираемост на текущите вземания от свързани предприятия е 1 месец.

Непадежиралите към 31.12.2016 г. редовни търговски вземания от свързани предприятия са в размер на 2,146 х. лв. и са с възрастов състав до 30 дни (31.12.2015 г.: 2,257 х.лв. с възрастов състав до 30 дни).

12. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти в страната	1,901	464
Предоставени аванси на доставчици	92	2
Вземания по предоставени гаранции	-	43
Общо	1,993	509

Търговските вземания са в лева и са безлихвени.

Вземанията от клиенти в страната са във връзка с реализирани продажби на ел.енергия. Дружеството няма кредитни лимити по клиенти. Обичайният договорен срок на плащане на вземанията от клиенти е до 30 дни от датата на фактурата.

Дружеството е определило обичаен кредитен период от 180 дни, за който не начислява лихви на клиентите. Забава след този срок е приета от дружеството като индикатор за обезценка. Ръководството преценява събираемостта като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка.

Възрастовата структура на непадежиралите (редовни) търговски вземания по продажби е както следва:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
до 30 дни	1,781	423
от 31 до 60 дни	106	39
от 61 до 180 дни	14	2
	1,901	464

Предоставените аванси на доставчици включват авансови плащания за доставка на услуги в размер на 92 х.лв. (31.12.2015 г.: услуги 2 х.лв.).

Вземанията по предоставени гаранции са във връзка с участие на дружеството в търгове за закупуване на електроенергия.

13. ДРУГИ ТЕКУЩИ АКТИВИ

	<i>31.12.2016</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2015</i> <i>BGN '000</i>
Вземания по предоставени депозити	5	-
Предплатени разходи	4	2
Вземания от надвнесени данъци	2	-
Общо	<u>11</u>	<u>2</u>

Предплатените разходи ще бъдат признати като текущи разходи през следващите 12 месеца от края на отчетния период

14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<i>31.12.2016</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2015</i> <i>BGN '000</i>
Парични средства в разплащателни сметки	1,229	1,342
Общо	<u>1,229</u>	<u>1,342</u>

Наличните към 31.12.2016 г. парични средства са по сметки на дружеството в банки оценени с рейтинг по Fitch ВВВ-. Паричните средства са изцяло в лева.

Съгласно чл. 19 от „Правила за условията и реда за предоставяне на достъп до електропреносната и електроразпределителните мрежи”, приети от КЕВР на 14.10.2013 г., дружеството е задължено да поддържа определен минимален размер на парични средства по разплащателна сметка, възлизащ на 1/24 част от годишния му оборот с електрическа енергия, но не по-малко от 150 х.лв. Тези средства служат като обезпечение при сделките с електрическа енергия и могат да бъдат използвани за погасяване на задълженията при осъществяване на лицензионната дейност.

15. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**Основен капитал**

Към 31.12.2016 г. регистрираният дружествен капитал на Енергео ЕООД възлиза на 100 х. лв. разделен на 1,000 (хиляда) дяла на стойност 100 (сто) лева всеки (31.12.2015 г.: 100 х. лв. разделен на 1,000 (хиляда) дяла на стойност 100 (сто) лева всеки).

Неразпределена печалба

Редът за разпределяне на натрупаната печалба е определен в Търговския закон и в дружествения договор. Дружеството е разредило през 2016 г. дивиденди в размер на 102 х. лв. (2015 г.: 200 х. лв.).

16. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>
	<i>31/12/2016</i>	<i>31/12/2016</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>
Машини и оборудване	17	(1)	20	(2)
Общо пасиви по отсрочени данъци	17	(1)	20	(2)
Дългосрочни задължения към персонала	(11)	1	(9)	-
Начисления за неползван платен отпуск	(2)	-	(5)	1
Начислени и неплатени към 31.12. доходи на физически лица	(2)	-	(2)	-
Общо активи по отсрочени данъци	(15)	1	(16)	1
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата	2	-	4	(1)

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

17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

За определяне на дългосрочните си задължения към персонала дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер. На база на изготвения от актюера доклад е определено задължение в отчета за финансовото състояние към 31.12.2016 г. в размер на 11 х. лв. (31.12.2015 г.: 8 х. лв.).

Изменението в сегашната стойност на задълженията към персонала при пенсиониране и определянето на актюерската печалба е както следва:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	8	6
Разход за лихви за периода	1	-
Разход за текущ стаж за периода	2	2
Актюерска (печалба)/загуба за периода	-	-
Сегашна стойност на задълженията на 31 декември	11	8

Начислени суми в отчета за всеобхватния доход по дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране са:

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Разход за текущ стаж	2	2
Разход за лихви	1	-
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в печалбата или загубата	3	2

Ефекти от последващи оценки на задълженията към персонала при пенсиониране:

Актюерски (печалби)/загуби от действителен опит	-	1
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в други компоненти на всеобхватния доход	-	-
Общо:	3	3

При определяне на сегашната стойност към 31.12.2016 г. са направени следните актюерски предположения:

- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ, за общата смъртност на населението на България за периода 2013 г. - 2015 г. (31.12.2015 г.: за периода 2011 г. - 2013 г.);
- темп на текучество – от 0 % до 8 %, в зависимост от пет обособени възрастови групи (2015 г.: от 0 % до 8 %);
- дисконтов фактор - използвана е норма на база ефективен годишен лихвен процент $i = 2,5\%$ (31.12.2015 г.: 2,8%). Той се основава на доходността на емисиите дългосрочни ДЦК (с 10 годишен матуритет). Като се има в предвид, че средният срок до пенсиониране е по-дълъг от 10 години, дисконтовата норма е определена чрез екстраполация.
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на дружеството, като размерът на очакваното увеличение на брутната заплата по години е както следва:
2017 г. – 5,0 % спрямо нивото от 2016 г.
2018 г. – 5,0 % спрямо нивото от 2017 г.
2019 г. и всяка следваща година – 5,0 % спрямо нивото от предшестващата я година.

Този план с дефинирани доходи създава експозиция на дружеството към следните рискове: инвестиционен, лихвен, риск свързан с дълголетие и риск свързан с нарастването на работните заплати. Ръководството на дружеството ги оценява по следния начин:

- за инвестиционния - доколкото това е нефондиран план, дружеството следва да наблюдава и текущо балансира предстоящите плащания по него с осигуряването на достатъчен паричен ресурс. Историческият опит, а и структурата на задължението, показват, че необходимият по години ресурс не е съществен спрямо обичайно поддържаните ликвидни средства;
- за лихвения - всяко намаление на доходността на ДЦК с подобна срочност води до увеличение на задължението по плана;
- за риска, свързан с дълголетие - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява, прилагайки най-добрата преценка и актуална информация за смъртността на участниците в плана. Увеличението на продължителността на живота би повлияло за евентуално увеличение на задължението. През последните години се наблюдава относителна устойчивост на този показател; и

- за риска, свързан с нарастването на работните заплати - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка за бъдещото нарастване на работните заплати на участниците в плана. Такова увеличение би довело до увеличение на задължението на плана.

Анализът на чувствителността на основните актюерски предположения се основава на разумно възможните промени в тези предположения към края на отчетния период като се приема, че останалите остават непроменени.

Ефектът от изменението (увеличение или намаление) с 5 % на ръста на заплатите, на лихвения процент и на очаквания ръст на текущото върху общата сума на разходите за текущ стаж и лихви и върху настоящата стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране е незначителен (под хиляда лева).

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задълженията към свързани предприятия включват:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Получен заем	150	150
Получени аванси	126	28
Търговски задължения по получени услуги	31	30
Общо	307	208

Полученият заем към 31.12.2016 г. е от компанията-майка с краен срок на погасяване 31.01.2018 г. и годишна лихва 4%. (31.12.2015 год.: 150 х.лв., с краен срок на погасяване 31.01.2017 год. и годишна лихва 4%). Заемът няма обезпечение.

Получените аванси са за предоставяне на услуги.

Задълженията към свързани предприятия към 31 декември са към следните дружества:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Компания-майка	156	151
Дружества под общ контрол	151	57
Общо	307	208

Търговските задължения към свързани предприятия на дружеството са текущи, безлихвени и в лева. Дружеството изплаща своите задължения към свързани предприятия с кредитен период обичайно в рамките на 30 дни, освен ако няма специално уговорен по-дълъг срок.

19. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31.12.2016 г. дружеството има търговски задължения във връзка с доставка на ел.енергия, които са в размер на 4,546 х.лв. (31.12.2015 г.: 3,385х.лв.). Търговските задължения са левови, текущи и безлихвени.

Дружеството погасява своите задължения обичайно в рамките на 30 дни от възникването им, каквато е неговата договореност с контрагентите, освен ако няма уговорен по-дълъг срок в зависимост от естеството на доставка.

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към персонала	25	27
Задължения за социално осигуряване	10	10
Общо	<u>35</u>	<u>37</u>

Задълженията към персонала са текущи и включват задължения за текущи трудови възнаграждения 23 х.лв. (31.12.2015 г. – 23 х. лв.) и задължения за неизползван компенсируем отпуск 2 х.лв. (31.12.2015 г. – 4 х.лв.).

Задълженията за социално осигуряване са текущи и включват задължения за осигуровки върху текущи трудови възнаграждения в размер на 10 х. лв. (31.12.2015 г. – 9 х. лв.). Задълженията към 31.12.2015 г. включват и задължения за осигуровки върху неизползван компенсируем отпуск– 1 х. лв.

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

Задълженията за данъци към 31 декември включват:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
ДДС	66	32
Акциз	70	65
Данъци върху доходите на физическите лица	6	7
Корпоративен данък	-	1
Общо	142	105

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

До датата на изготвяне на финансовия отчет в дружеството не са извършени ревизии и проверки.

22. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ**Банкови гаранции**

Към 31.12.2016 г. дружеството ползва банкови гаранции от кредитния лимит на дружеството-майка. Издадени са банкови гаранции в размер на 5,941 х. лв. в полза на контрагенти на дружеството във връзка с обичайната дейност на дружеството.

23. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Пряка компания майка на Дружеството е Геотехмин ООД и крайно контролиращо лице е Цоло Вутов. Дружеството има взаимоотношение на свързано лице с дружествата под общ контрол на Геотехмин ООД и крайното контролиращо лице.

Съставът на ключовия управленски персонал е представен в Приложение 1.1.

През 2016 г. дружеството е осъществило следните **сделки със свързани лица:**

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
<u>Продажба на услуги</u> , в т. ч.:		
на компанията – майка	-	4
на дружества под общ контрол	349	765
<u>Продажба на стоки</u> , в т. ч.:		
на компанията - майка	26	33
на дружества под общ контрол	24,494	20,984

	<i>2016</i> <i>BGN '000</i>	<i>2015</i> <i>BGN '000</i>
<u>Доставки на материали, в т. ч</u>		
<i>от компанията - майка</i>	5	1
<i>от дружества под общ контрол</i>	3	3
 <u>Доставки на ДМА, в т. ч.:</u>		
<i>от дружества под общ контрол</i>	-	1
 <u>Доставки на услуги, в т. ч.:</u>		
<i>от компанията - майка</i>	67	63
<i>от дружества под общ контрол</i>	38	22
 <u>Други доставки, в т. ч</u>		
<i>от дружества под общ контрол</i>	1	-
 <u>Лихви, в т. ч.:</u>		
<i>от компанията - майка</i>	6	6

Открити салда

Разчетните взаимоотношения със свързаните предприятия са представени в Приложения 11 и 18.

Възнаграждения на ключовия управленски персонал

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват заплати, осигуровки и други краткосрочни доходи в размер на 39 х.лв. (2015 г.: 40 х.лв.).

24. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е 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 трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и

наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите с услугите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Дружеството не използва деривативни инструменти за хеджиране на рискови експозиции.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от мениджмънта на дружеството съгласно политиката, определена от едноличния собственик. Дружеството е разработило основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти.

Пазарен риск

а) Валутен риск

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

б) Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на стоките, обект на неговите операции. Това са рискове, които произтичат от външни за дружеството причини и възможностите на дружеството ефективно да влияе на факторите определящи този риск са ограничени. За управлението и минимизирането на този тип рискове дружеството има създадени вътрешни правила и процедури за работа, които се проверяват и оптимизират при необходимост.

По отношение на ценовия риск във връзка с предлаганите от дружеството услуги, той е незначителен, тъй като част от предоставените от дружеството услуги са за определен кръг клиенти – свързани лица, при които има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и в банкови сметки и търговски вземания, в т.ч. от свързани предприятия.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите и кредитополучателите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и кредитните вземания.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от финансово-счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва текущ анализ на неплатените суми и състоянието на клиентите.

Паричните, включително разплащателни операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

Ликвиден риск

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

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем ликвидни средства. Източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност. С цел изолиране евентуалния ликвиден риск дружеството периодично осъществява наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред, извършва текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци дружеството поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни пасиви на дружеството към датата на отчета за финансовото състояние, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която задължението е изискуемо.

31 декември 2016	до 1 м.	от 1 до 3 м.	до 1 год.	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Финансови пасиви				
Получени заеми от свързани лица	-	-	156	156
Търговски задължения	4,546	-	-	4,546
Задължения към свързани предприятия	31	-	-	31
Общо	4,577	-	156	4,733

<i>31 декември 2015</i>	<i>до 1 м.</i>	<i>от 1 до 3 м.</i>	<i>до 1 год.</i>	<i>Общо</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Финансови пасиви				
Получени заеми от свързани лица	-	-	156	156
Търговски задължения	3,385	-	-	3,385
Задължения към свързани предприятия	30	28	-	58
Общо	3,415	28	156	3,599

Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло дружеството няма значителни лихвоносни активи. Затова приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Текущият контрол за лихвоносните активи се изпълнява от ръководството на дружеството чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки и договаряне на нови лихвени проценти, в зависимост от пазарните промени. По отношение на паричните средства се следят приходите от лихви и пазарните лихвени нива.

Същевременно дружеството ползва вътрешногрупов заем за финансиране на стопанската си дейност, който е с фиксиран лихвен процент. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на дружеството в зависимост от лихвен риск, но увеличенията/намаленията на лихвените нива не биха оказали значително негативно влияние върху резултатите на дружеството.

Дружеството не е изложено на лихвен риск от своите останали пасиви, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

Лихвен анализ

<i>31 декември 2016г.</i>	<i>безлихвени</i>	<i>с фиксиран лихвен %</i>	<i>Общо</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Финансови активи			
Вземания от свързани предприятия	2,146	-	2,146
Търговски вземания	1,901	-	1,901
Парични средства и парични еквиваленти	-	1,229	1,229
Общо	4,047	1,229	5,276

Финансови пасиви

Получени заеми от свързани лица	-	150	150
Търговски задължения	4,546	-	4,546
Задължения към свързани предприятия	31	-	31
Общо	4,577	150	4,727

31 декември 2015г.

Финансови активи

	безлихвени BGN'000	с фиксиран лихвен % BGN'000	Общо BGN'000
Вземания от свързани предприятия	2,257	-	2,257
Търговски вземания	509	-	509
Парични средства и парични еквиваленти	-	1,342	1,342
Общо	2,766	1,342	4,108

Финансови пасиви

Получени заеми от свързани лица	-	150	150
Търговски задължения	3,385	-	3,385
Задължения към свързани предприятия	58	-	58
Общо	3,443	150	3,593

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на собственика, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Характерното за него е, че то традиционно финансира дейността си от собствените си генерирани печалби.

Справедливи стойности

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба, на база позицията, предположенията и преценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден за даден актив или пасив пазар. За своите финансови активи и пасиви дружеството приема като основен пазар финансовите

пазари в България – БФБ, големите търговски банки – дилъри и за определени специфични инструменти – директни сделки между страните. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и банковите депозити, то 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.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (банкови депозити, търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Доколкото все още не съществува достатъчно разработен пазар на финансови инструменти в България, със стабилност, достатъчни обеми и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма на разположение достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени, поради което се използват други алтернативни оценъчни методи и техники.

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.

Наименование на дружеството: ЕНЕРГЕО ЕООД

Дата: 13 март 2017 година

СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Ние сме извършили процедури за идентифициране на събития, настъпили след края на отчетния период и потвърждаваме, че:

- не са настъпили други значими промени в условията за търговия и икономическия климат, в които Дружеството работи;
- не са настъпили никакви събития в известните ни области на риск и в условните ангажименти, не са вписани нови неотменими ангажименти, заеми или гаранции;
- не са настъпили никакви събития в отношенията на Дружеството с неговите клиенти, служители, основни доставчици и правителството, а също и влияние на значителни промени във валутния курс;
- не планираме продажби или придобивания на съществени активи;
- не предвиждаме емитиране на нови акции, облигации, както и сключване на споразумения за преобразуване на Дружеството, или ликвидация;
- няма значими промени в статута на позициите, осчетоводени във финансовия отчет, въз основа на предварителни и неокончателни данни;
- не са издавани или получавани кредитни известия, свързани със сделки отнасящи се за предходната година;
- няма необичайни корекции или други събития, настъпили след края на годината;
- не разполагаме с информация за допълнително появили се условия и факти през 2017 г., които биха оказали влияние върху направените приблизителни оценки за обектите във финансовия отчет за 2016 г., изискващи субективна преценка или отчетени на база прогнозни (предварителни) данни;
- не са възникнали никакви събития, които да поставят под въпрос адекватността на приложената счетоводна политика по отношение на валидността на предположението за действащо предприятие;
- не са възникнали други въпроси, свързани с отчетите.

Не сме установили никакви събития, които да са настъпили след края на отчетния период и които биха изисквали корекция или оповестяване във финансовия отчет за 2016 г. или в приложенията към него.

Управител:

/Николай Минков/

Гл.счетоводител /съставител:

/Юлиана Вълва/

