

**ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД**

**МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 30 ЮНИ 2013 г.**

**СЪДЪРЖАНИЕ**

	<b>Страница</b>
Междинен Счетоводен баланс	3
Междинен Отчет за всеобхватния доход	4
Междинен Отчет за промените в собствения капитал	5
Междинен Отчет за паричните потоци	6
Приложения към междинния финансовия отчет	7 - 44


**ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД**  
**МЕЖДИНЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**  
**Към 30 юни 2013 г.**

*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)*

	Прил.	30 юни 2013 г.	31 декември 2012 г.
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Нетекущи активи</b>			
Имоти, машини и съоръжения	5	417,373	429,675
Нематериални активи	6	1,482	1,935
		<b>418,855</b>	<b>431,610</b>
<b>Текущи активи</b>			
Материални запаси	7	5,685	3,718
Вземания от свързани лица	9	50,658	51,219
Търговски и други вземания	9	6,611	7,192
Надвнесен корпоративен данък		229	-
Парични средства и еквиваленти	10	22,947	3,402
		<b>86,130</b>	<b>65,531</b>
<b>Общо активи</b>		<b>504,985</b>	<b>497,141</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Акционерен капитал	11	1,318	1,318
Законови и други резерви	12	70,015	70,015
Неразпределена печалба		265,107	258,563
<b>Общ собствен капитал</b>		<b>336,440</b>	<b>329,896</b>
<b>ПАСИВИ</b>			
<b>Нетекущи пасиви</b>			
Отсрочени данъчни пасиви, нетно	15	3,367	3,367
Задължения за пенсионни обезщетения	16	1,716	1,564
Провизии за задължения към персонала	17	188	188
Провизии за други задължения	18	18,578	19,059
Правителствени дарения	19	319	326
Приходи за бъдещи периоди	19	58,920	60,305
		<b>83,088</b>	<b>84,809</b>
<b>Текущи пасиви</b>			
Търговски и други задължения	13	34,364	49,020
Заеми от свързани лица	14	-	-
Задължения за корпоративен данък		-	1,337
Задължения за пенсионни обезщетения	16	270	270
Провизии за задължения към персонала	17	923	470
Провизии за други задължения	18	42,149	23,588
Правителствени дарения	19	19	19
Приходи за бъдещи периоди	19	7,732	7,732
		<b>85,457</b>	<b>82,436</b>
<b>Общо пасиви</b>		<b>168,545</b>	<b>167,245</b>
<b>Общо собствен капитал и пасиви</b>		<b>504,985</b>	<b>497,141</b>

Междинният финансов отчет е одобрен от Управителния съвет на 22 юли 2013 г. и подписан от:

  
**ЕНЕРГО-ПРО Варна ЕООД**  
 Директор Счетоводство  
 Полина Друмева  
 Съставител

  
**Павел Ваня**  
 Член на УС

  
**Мартин Мирчев**  
 Член на УС



**ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД**  
**МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**  
 За периода, приключващ на 30 юни 2013 г.  
 (В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

	Прил.	Период, приключващ на 30.06.2013	2012 г.
Приходи от продажби	20	219,697	394,861
Себестойност на продажбите	21	(187,283)	(337,633)
<b>Брутна печалба</b>		<b>32,414</b>	<b>57,228</b>
Административни разходи	22	(8,948)	(24,667)
Други приходи	23	711	4,044
Други разходи	24	(18,509)	(22,941)
<b>Печалба от дейността</b>		<b>5,668</b>	<b>13,664</b>
Финансови приходи	25	1,559	68
Финансови разходи	25	(683)	(788)
<b>Финансови приходи/ (разходи), нетно</b>	25	<b>876</b>	<b>(720)</b>
<b>Печалба преди данъци</b>		<b>6,544</b>	<b>12,944</b>
Разходи за данъци	26	-	(1,295)
<b>Печалба за периода</b>		<b>6,544</b>	<b>11,649</b>
Основни доходи на акция и доходи на акция с намалена стойност (лв./ акция)	4.1	4.97	8.84
Други всеобхватни доходи (загуби)			
Актюерска (загуба)/ печалба, нетно от данъци	16	-	(323)
Общо други всеобхватни (загуби)/ доходи за периода, нетно от данъци		-	(323)
<b>Общо всеобхватен доход за периода</b>		<b>6,544</b>	<b>11,326</b>

Междинният финансов отчет е одобрен от Управителния съвет на 22 юли 2013 г. и подписан от:

  
 ЕНЕРГО-ПРО Варна ЕООД  
 Директор Счетоводство  
 Полина Друмева  
 Съставител

  
 Павел Ваня  
 Член на УС

  
 Мартин Мирчев  
 Член на УС




**ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД**  
**МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**  
 За периода, приключващ на 30 юни 2013 г.  
 (В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

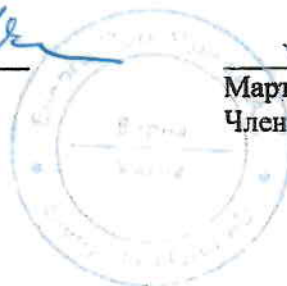
	Акционен капитал	Законови резерви	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2012 г.	1,318	2,313	67,702	247,237	318,570
Печалба за годината	-	-	-	11,649	11,649
Акционерска загуба	-	-	-	(323)	(323)
Общ всеобхватен доход	-	-	-	11,326	11,326
Салдо към 1 януари 2013 г.	1,318	2,313	67,702	258,563	329,896
Печалба за периода	-	-	-	6,544	6,544
Общ всеобхватен доход	-	-	-	6,544	6,544
Салдо към 30 юни 2013г.	1,318	2,313	67,702	265,107	336,440

Междинният финансов отчет е одобрен от Управителния съвет на 22 юли 2013 г. и подписан от:

  
 ЕНЕРГО-ПРО Варна ЕООД  
 Директор Счетоводство  
 Полина Друмева  
 Съставител

  
 Павел Ваня  
 Член на УС

  
 Мартин Мирчев  
 Член на УС





**ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД**  
**МЕЖДУДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**  
 За периода, завършващ на 30 юни 2013 г.  
 (В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

	Прил.	Период, приключващ на 30.06.2013	2012 г.
<i>Парични потоци от оперативна дейност</i>			
Постъпления от оперативна дейност	28	35,380	74,379
Платени лихви		(383)	(501)
Постъпления от лихви		1,559	68
Възстановен надплатен корпоративен данък		-	786
Платен корпоративен данък		(1,565)	(562)
<b>Нетен паричен поток от оперативна дейност</b>		<b>34,991</b>	<b>74,170</b>
<i>Паричен поток от инвестиционна дейност</i>			
Покупка на ИМС		(15,530)	(57,384)
Постъпления от продажба на ИМС		84	2,197
<b>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</b>		<b>(15,446)</b>	<b>(55,187)</b>
<i>Паричен поток от финансова дейност</i>			
Постъпления от заеми		24,000	96,400
Погашения по заеми		(24,000)	(112,100)
Погасени/ (предоставени) заеми		-	2
<b>Нетен паричен поток от финансова дейност</b>		<b>-</b>	<b>(15,698)</b>
<b>Нетно увеличение/ (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти</b>		<b>19,545</b>	<b>3,285</b>
<b>Парични средства и парични еквиваленти в началото на годината</b>	<b>10</b>	<b>3,402</b>	<b>117</b>
<b>Парични средства и парични еквиваленти в края на периода</b>	<b>10</b>	<b>22,947</b>	<b>3,402</b>

Междинният финансов отчет е одобрен от Управителния съвет на 22 юли 2013 г. и подписан от:

  
 ЕНЕРГО-ПРО Варна ЕООД  
 Директор Счетоводство  
 Полина Друмева  
 Съставител

  
 Павел Ваня  
 Член на УС

  
 Мартин Мирчев  
 Член на УС



**ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД**  
**Приложения към междинния финансов отчет**  
**30 юни 2013 г.**

*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)*

---

**1. Резюме на дейността**

ЕНЕРГО - ПРО Мрежи АД (Дружеството) е регистрирано като акционерно дружество с решение на Варненски окръжен съд № 6402/2007г. Основната на дейност на Дружеството е разпределение на електрическата енергия като Дружеството експлоатира, поддържа и оперира електроразпределителната мрежа и спомагателните съоръжения.

Седалището на Дружеството е Република България, с адрес на управление гр. Варна, бул. Владислав Варненчик № 258, Варна Тауърс – кула Е.

Дружеството се представлява от които и да е двама от тримата членове на Управителния съвет, а именно:

- Петр Тесарж – Председател
- Мартин Петров Мирчев
- Павел Ваня

Към 31 декември 2011 г. Е.ОН България ЕАД притежава 67%, а Държавната консолидационна компания- 33% от акционерния капитал на Дружеството.

На 30 ноември 2011 г. между Е.ОН България ЕАД, E.ON Energie AG и Европейската Банка за Възстановяване и Развитие (ЕБВР) е сключено споразумение за обратно изкупуване на акции и Е.ОН България ЕАД е откупило 8% от акциите на Е.ОН България Мрежи АД и Е.ОН България Продажби АД.

На 2 декември 2011 г. е сключено споразумение за покупко - продажба на акции между E.ON Energie AG и Energo - Pro a.s. за придобиване на 100% от акционерния капитал на Е.ОН България ЕАД. На 19 януари 2012 г. Комисията за защита на конкуренцията е одобрила придобиването. Сделката е финализирана на 29 юни 2012 г. В резултат на сделката ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА ЕООД (100% дъщерно дружество на Energo Pro a.s.) придобива 100% от акционерния капитал на Е.ОН България ЕАД.

През 2011 г. Държавната консолидационна компания обяви своето намерение да подготви и осъществи публично предлагане на 33% от акциите на Дружеството за търговия на регулирания пазар на Софийска фондова борса. Публичното предлагане е извършено през октомври 2012 г.

Към 30 юни 2013 г. ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА ЕООД пряко притежава 94,09% от капитала на Дружеството и други инвеститори – 5.91%.

На 1 април 2013 г. в Агенция по вписванията е регистрирано преобразуване чрез вливане на ЕНЕРГО-ПРО ЕАД в ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА ЕООД.

Към 30 юни 2013 г. Дружеството не притежава дялово участие в капитала на други дружества.

**2. Счетоводна политика**

**2.1. База за изготвяне на финансовия отчет**

Настоящите финансови отчети са изготвени в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност, приети от комисията на ЕС (МСФО). Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване принципа на историческата цена.

## **2. Счетоводна политика (продължение)**

### **2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)**

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Също така изисква при прилагането на счетоводната политика на предприятието ръководството да използва преценки и предположения. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на субективна преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в приложение 2.19.

Ръководството на Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Ръководството е направило преглед на влезлите в сила от 1 януари 2013 г. промени в съществуващите счетоводни стандарти и счита, че те не налагат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика.

### **2.2. Принцип на действащо предприятие**

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи да съществува в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Дружеството зависи от бизнес средата.

Ръководството няма планове или намерение да прекрати дейността или да преустанови дейности, които могат значително да променят балансовата стойност или класификацията на активите и пасивите, отчетени във финансовия отчет. Счетоводният баланс на Дружеството показва, че текущите активи превишават текущите пасиви с 673 хил.лева като съществена част от текущите пасиви (60%) представляват провизии и приходи за бъдещи периоди.

Ръководството има основателни очаквания, че Дружеството разполага с необходимите ресурси, за да продължи дейността си в обозримо бъдеще. Поради тази причина, Дружеството продължава да прилага принципа на действащо предприятие за изготвянето на финансовите отчети.

### **2.3. Сделки в чуждестранна валута**

Дружеството използва българския лев като функционална валута и валута на представяне.

Съгласно българското законодателство Дружеството е длъжно да води счетоводството си и да изготвя финансовите си отчети в български лева (лв.), официалната валута на Република България. Валутата на представяне в настоящите отчети е лева и всички суми са представени в хиляди лева. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на БНБ към края на годината. От 1 януари 2007 г. българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лева.

Сделките в чуждестранна валута се представят във функционална валута, като се прилага официалния курс за деня на извършване на транзакцията. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преценка по заключителен валутен курс на деноминиранияте в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в печалби и загуби.



**ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 юни 2013 г.**  
*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)*

---

**2. Счетоводна политика (продължение)**

**2.4. Имоти, машини и съоръжения**

Имоти, машини и съоръжения (ИМС) се отчитат първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи, необходими за привеждането на актива в настоящия му вид и местонахождение. Активите придобити като правителствено дарение също се отчитат по историческа цена.

След първоначалното им признаване ИМС се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и евентуалните обезценки.

Амортизацията се начислява на база на линейния метод върху оценения полезен живот на активите. Земите и активи в процес на изграждане не се амортизират. Активите се амортизират от датата, на която станат годни за употреба.

Очакваният полезен живот на ИМС е определен както следва:

	<b>ГОДИНИ</b>
Сгради	20 – 80
Машини и съоръжения включват следните под категории:	
Измервателни уреди и инструменти	3 – 7
Производствени машини и съоръжения	5 – 20
Оборудване в трафопостове и подстанции	12 – 20
Далекопроводи и кабели средно и ниско напрежения	20 – 35
Стопански инвентар и обзавеждане	6
Автомобили и транспортни средства	4

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат и ако е необходимо се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет. Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за всеобхватния доход в периода, в който са извършени.

Балансовата стойност на актива се намалява незабавно до възстановимата му стойност в случаите, когато балансовата стойност на актива е по-голяма от неговата очаквана възстановима стойност.

Печалбите и загубите от извадените от употреба активи се определят чрез сравнение на получената цена с балансовата им стойност и са представени като печалби и загуби. Тези печалби и загуби се признават в отчета за всеобхватния доход.

**2.5. Нематериални активи**

*(а) Лицензи*

Лицензите се представят по историческа стойност. Тези нематериални активи имат ограничен полезен живот и се отчитат по историческа цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуалните обезценки.

Амортизацията се начислява по линейния метод, с цел разпределяне стойността на търговските марки и лицензии върху полезния живот на активите (35 години).

## **2. Счетоводна политика (продължение)**

### **2.5. Нематериални активи(продължение)**

#### *(б) Програмни продукти*

Програмните продукти се отчитат по цена на придобиване. В следствие те се оценяват по историческа стойност и евентуалните загуби от обезценки. Те се амортизират върху техния очакван полезен живот (2-4 години). Разходите за поддръжка на компютърни програмни продукти се признават на разход в момента на възникването им.

### **2.6. Обезценка на нефинансовите активи**

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата.

Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират на възможно най-ниското ниво, за което има отделни разграничени парични потоци (единици, генериращи парични потоци). Нефинансовите активи, които са били обезценени, се преразглеждат за възможно възстановяване на обезценката на всяка отчетна дата.

Ръководството също взема и решения за обезценка на отделни машини и съоръжения , които не се използват или са в лошо техническо състояние.

### **2.7. Финансови активи**

#### **2.7.1. Класификация**

Дружеството класифицира своите финансови активи като заеми и вземания.

#### Заеми и вземания

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те са включени в текущи активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след края на отчетния период, които се класифицират като нетекущи. Заемите и вземанията на Дружеството са представени в „търговски и други вземания” и парични средства и парични еквиваленти в баланса.

#### **2.7.2. Нетирание на финансови инструменти**

Финансовите активи и пасиви се нетират и нетната балансова стойност се отчита в счетоводния баланс, когато има законно право да се нетират признатите суми и е налице намерение за уреждане на нетна база, или за реализиране на актива и уреждане на пасива едновременно.

### **2.8. Материални запаси**

Материалните запаси се посочват по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Разходът при потребление/ изписване се определя по метода “средно претеглена стойност”. Нетната реализуема стойност е равна на очакваната продажната цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи.

## **2. Счетоводна политика (продължение)**

### **2.9. Търговски вземания**

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективен лихвен процент намалена с евентуална провизия за обезценка. Търговските вземания се класифицират като финансови активи от вида заеми и вземания първоначално възникнали в Дружеството.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет Дружеството преценява дали съществува обективно доказателство за обезценка относно търговските вземания, които са индивидуално значими. Провизия за обезценка се отчита в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими й суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет.

Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановимата стойност. Последната представлява настоящата стойност на очакваните парични потоци, дисконтирани с ефективния лихвен процент. Размерът на провизията за обезценка се отчита като приход и разход. Когато се очаква вземане да бъде събрано до една година или за по кратък период (или по дълго ако нормалния търговски цикъл е по дълъг), те се отчитат като текущи активи. В останалите случаи се отчитат като нетекущи.

### **2.10. Парични средства и парични еквиваленти**

Паричните средства и паричните еквиваленти са съставени от парични средства в брой, пари по банкови сметки, както и банкови овърдрафти. В баланса овърдрафтите се включват като текущо задължение в категорията на текущите заеми.

### **2.11. Акционерен капитал**

Основният капитал на Дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

### **2.12. Заеми**

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизирана стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за всеобхватния доход през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

Заемите се класифицират като текущи задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на баланса.

### **2.13. Търговски задължения**

Търговия задължения са задължения за заплащане на стоки или услуги, които са били придобити от доставчици в обичайния ход на стопанската дейност. Търговските задължения се класифицират като текущи задължения, ако плащането е дължимо в рамките на една година или по-малко (или нормалния цикъл на стопанската дейност е по-дълъг), ако случаят не е такъв, те се представят като нетекущи задължения.

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност, а впоследствие по амортизирана стойност като се използва методът на ефективния лихвен процент.

## **2. Счетоводна политика (продължение)**

### **2.14. Текущи и отсрочени данъци**

Текущият данък върху дохода се изчислява на база данъчните закони. Ръководството периодично преоценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на обстоятелства, в които приложимата данъчна нормативна уредба е обект на интерпретация. Дружеството начислява провизии, ако е необходимо, за сумите, които се очаква да бъдат дължими като данъци.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и балансовата им стойност във финансовия отчет.

Отсрочените данъци се определят чрез прилагането на тези данъчни ставки и нормативна уредба, които са в сила или по същество въведени в сила към датата на баланса и се очаква да бъдат приложени, когато отсрочените данъчни активи или отсрочените данъчни пасиви се проявят с обратна сила. Отсрочени данъчни активи се признават до размера, до който е вероятно да са на лице облагаеми печалби в бъдеще, които да позволяват данъчните временните разлики да бъдат използвани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, когато има законно право за компенсиране на текущи данъчни активи с текущи данъчни пасиви и когато отсрочените данъчни активи и пасиви, свързани с дохода, отнасящи се към данъци върху дохода се събират от същия данъчен орган и отнасящи се за това или за различни данъчнозадължени лица, когато има намерение за уреждане на баланс на нетна основа.

### **2.15. Доходи на наети лица**

#### *(а) Задължения за пенсионно осигуряване*

Дружеството не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Изплащането на пенсии остава задължение на Националния осигурителен институт. Дружеството плаща данък върху дохода на физически лица, вноски за социално и здравно осигуряване, както и за „Универсален пенсионен фонд”, съгласно действащата в страната нормативна уредба. Разходите за пенсионно осигуряване се признават в отчета всеобхватния доход за периода, за който се отнасят.

Съгласно изискванията на нормативната уредба, Дружеството внася в държавно управлявани пенсионни и социално-осигурителни фондове задължителни вноски. След като вноските веднъж са изплатени, Дружеството няма повече задължения за плащане. Вноските се признават като разход за персонала, когато станат дължими.

#### *(б) Задължения за обезщетение при пенсиониране*

Оценяването на дългосрочните доходи на наетите лица се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към датата на баланса се прави от лицензирани актюери. Задължението, признато в баланса е сегашната стойност на задължението за изплащане на обезщетения към датата на баланса, заедно с корекциите за актюерските печалби/загуби и разходите за предишен трудов стаж.

Актюерските печалби и загуби, възникнали в резултат на практически корекции и промени на актюерските предположения, се признават в други всеобхватни доходи.

## **2. Счетоводна политика (продължение)**

### **2.16. Провизии**

Провизиите се определят по сегашната стойност на очакваните разходи за уреждане на задължението, като се използва ставка преди данъчно облагане, която отразява оценката на текущото състояние на пазара на стойността на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Увеличението на провизията в резултат на времето се признава като разход за лихва.

Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Провизии се отчитат с цел да бъдат покрити потенциални бъдещи загуби, възникнали от задължението да се компенсират собственици на определени мрежови активи, затова че се използват за снабдяване на клиенти с електрическа енергия.

Провизиите за реструктуриране се признават когато Дружеството има одобрен официално детайлен план и Дружеството има обосновани предположения, че реструктурирането ще бъде извършено посредством прилагането на плана. Провизиите за реструктуриране включват преки разходи за реструктуриране (например обезщетение за прекратяване на наеми и обезщетение на служители при прекратяване), които са наложени по необходимост от реструктуриране и не са свързани с продължаващите дейности на Дружеството.

Провизии за възстановяване на вреди, нанесени върху околната среда, разходи за правни искове и за други договорни и законови задължения се признават когато Дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития, по-вероятно е да възникнат, отколкото да не възникнат, изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може надеждно да се определи сумата на задължението.

### **2.17. Признаване на приходите**

Приходите включват справедливата цена на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение за продадените стоки и услуги, при нормално протичане на дейността на Дружеството. Приходите са посочени нетно от данъци върху добавената стойност, върнати стоки и предоставени отстъпки.

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно оценен, когато е възможно дружеството да получи бъдещи икономически изгоди, и когато отговаря на специфични критерии за всяка дейност на Дружеството, конкретизирана по-долу. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, като взема предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

След 29 декември 2006 г. Дружеството извършва само дейност по разпределение на електроенергия. Като приходи от продажби се отчитат приходи от такса за разпределение, присъединяване на потребители и приходи от предоставени услуги.

**2. Счетоводна политика (продължение)**

**2.17. Признаване на приходите (продължение)**

*(а) Приходи от продажби на услуги*

Като приходи от продажба на услуги се отчитат:

- Мрежови компоненти, включени в цената на електрическа енергия, определена от Държавната комисия по енергийно и водно регулиране, като зелена енергия, енергия произведена от високоефективно комбинирано производство, такса за пренос, цена за достъп, такса за разпределение и други;
- Такси за присъединяване – описани в Приложение 2.17. (б);
- Други – такси за повторно свързване на клиенти, проверка на технически средства и други.

Приходите от продажба на мрежовите компоненти в цената на електрическа енергия се признават в печалби и загуби на месечна база след като се измери потребената от клиентите електрическа енергия.

Приходите от продажба на други услуги се признават, когато услугата е предоставена.

*(б) Приходи от присъединителни такси*

Приходите от присъединителни такси за свързването на нови консуматори не носят икономическа изгода на клиентите, тъй като тази такса само осигурява достъп до електрическата мрежа, но не предоставя текущи мрежови услуги. Тези услуги се регулират от законовата рамка. В случая, таксите за присъединяване и таксите за мрежовите услуги са свързани, което означава че се предоставя една услуга – разпределение (осигуряване на постоянен достъп до мрежата). Като се вземе предвид регулацията на цените, се наблюдава кръстосано субсидиране между таксите за присъединяване и таксите за разпределение на макро ниво. Съответно, таксите за присъединяване намаляват таксите за разпределение за всеки клас клиенти. Тъй като сектора, като естествен монопол работи на базата на разходно определени, регулирани цени, цената за присъединяване трябва по някакъв начин да бъде компенсирана. Ако тази цена не беше определена, тя щеше да има отражение в таксите за мрежови услуги. При такъв начин на заплащане, съществуващите клиенти, биха субсидирали новите присъединявания.

Може да бъде заключено, че благодарение на плащаната цена за присъединяване, цената за разпределение е по ниска в бъдещите години, въпреки че обичайно не се правят такива отстъпки на клиенти. Таксите за присъединяване се разсрочват, когато Дружеството има задължение да осигури тези услуги, свързани с разпределение на електрическа енергия в бъдеще.

Така разсроченият приход за бъдещ период впоследствие се признава в отчета за всеобхватния доход на база полезния живот на съоръженията инсталирани при клиентите.

*(в) Приходи от лихви*

Приходите от лихви се признават пропорционално на времето, като се използва методът на ефективната лихва.

## **2. Счетоводна политика (продължение)**

### **2.18. Разпределение на дивиденди**

Разпределението на дивиденди се признава като задължение във финансовите отчети на Дружеството в периода, в който е одобрено от акционерите на Дружеството.

### **2.19. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки**

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване по отношение на бъдещи периоди, които могат да се различават от фактическите резултати.

Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите в бъдеще, са описани по-долу:

#### *(а) Определяне на полезния живот на ИМС и нематериални активи*

Въпреки, че полезния живот на активите се увеличава или намалява, на база на регулярни наблюдения и оценки, направени от технически екип, Дружеството прави значителни оценки на полезния живот на материалните и нематериалните активи.

#### *Тестове за обезценка на нетекущи активи*

Към 31 декември 2012 г., в съответствие със счетоводната си политика, Дружеството е извършило проверка дали инвестициите в дълготрайни материални подлежат на обезценка. Възстановимата стойност на генериращи парични потоци единици (ГППЕ) се определя на база изчисление на стойността им в употреба. Изчисленията изискват използване на приблизителни оценки и са базирани на прогнози на бъдещите парични потоци преди данъци, базирани на одобрените от ръководството финансови бюджети за петгодишен годишен период.

Ключови предложения, използвани за изчисляване на стойността в употреба:

- Нарастване на приходите на годишна база – 2%;
- Бюджетиран брутен марж – 25%;
- Дисконтовият процент преди данъци, използван в прогнозните парични потоци, е равен на средно-претеглената стойност на капитала на Дружеството (6,1%).

Ръководството определя бюджетирания брутен марж на базата на предишен опит и очаквания за развитието на пазарите. Прилаганите дисконтови проценти са формирани преди облагане с данъци и отразяват специфични рискове, свързани със съответния оперативен сегмент.

#### *(б) Пенсионни доходи*

Сегашната стойност на задълженията по пенсионни доходи зависи от няколко фактора, които са определени на база актюерска оценка, използвайки различни преценки, включително заплатите определени в Колективния трудов договор, техният ръст и други. Използваните преценки за определянето на нетния разход/ (приход) за пенсиите включват дисконтов фактор.

## **2. Счетоводна политика (продължение)**

### **2.19. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки (продължение)**

#### *(б) Пенсионни доходи (продължение)*

Всяка промяна в тези преценки влияе на балансовата стойност на задълженията по пенсионни доходи. В края на всяка година, Дружеството определя подходящ дисконтов фактор. Това е лихвеният процент, който трябва да бъде използван за определянето на сегашната стойност на очакваните бъдещи изходящи парични потоци, необходими за покриването на задълженията по пенсионните доходи. При определянето на подходящ дисконтов фактор Дружеството взема под внимание лихвения процент по висококачествените корпоративни облигации, деноминирани във валутата, в която ще бъдат изплащани доходите и срокове до падежите, близки до сроковете на съответните задължения по пенсионни доходи.

#### *(в) Провизии*

Ръководството използва значими счетоводни приблизителни оценки и преценки при определяне на размера на провизиите (Приложение 16).

#### *Провизия, свързана с околната среда*

На базата на текуща информация за вредите и текущите цени на услугите необходими за възстановяване на потенциални замърсявания на околната среда, Ръководството оценява бъдещите разходи и начислява провизии.

#### *Провизия за цена за достъп до мрежата*

Както е оповестено в Приложение 16, изчислението на провизията се основава на методология определена от ДКЕВР, като се взема пред вид очакваната стойност на съответните активи и електрическата консумация на свързаните потребители. Тези провизии покриват потенциални искове за компенсация на клиенти за последния три годишен период.

В изчислението на провизията има определена несигурност относно броят на потребителите, които биха могли да предявят иск за обезщетение и относно изхода от евентуално съдебно дело по предявен иск. Дружеството оценява всички съоръжения, за които има информация, че се използват, за които е вероятно да бъдат предявени искове и клиентите да спечелят евентуално съдебно дело.

Към 30 юни 2013 г. тази провизия е изчислена като за дисконтов процент се ползват лихвени нива за доходност на ДЦК от сайта на БНБ към май 2013 г.

Използваните дисконтови проценти са както следва:

Година	2014	2015
Дисконтов процент	0.31 %	0.41%

#### *(г) Активи, притежавани от трети страни, използвани за разпределение на електроенергия*

Съгласно изискванията на лицензията за разпределение на електрическа енергия и параграф 3 и 4 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за енергетиката, Дружеството е задължено изцяло да придобие или обнови всички измервателни средства и електрически компоненти на преносната и разпределителна мрежа



## **2. Счетоводна политика (продължение)**

### **2.19. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки (продължение)**

*(2) Активи, притежавани от трети страни, използвани за разпределение на електроенергия (продължение)*

По тази причина, Дружеството прилага КРМСО 4 и съответно наличието на финансов лизинг. Според МСС 17, актива се отчита по по-ниската от справедливата стойност или настоящата стойност на минималните лизингови плащания, Дружеството счита, че справедливата стойност не може да бъде изчислена достоверно. Настоящата стойност на лизинговите плащания е оценена на нула, тъй като се отчитат условни активи (Провизия за цена за достъп до мрежата).

### **2.20. Технологични разходи от електроенергия**

Както е оповестено в Приложение 2.17., таксите за мрежово разпределение се отчитат в печалба и загуба на месечна база след измерване на предоставената на клиентите електрическа енергия. Дружеството отчита технологичните разходи от пренос на електроенергия.

Тъй като отчитането на електромерите на всички клиенти не винаги съвпада с рамките на календарния месец, Дружеството прави определени прогнози относно размера на неотчетената към края на месеца електроенергия, която е разпределена през мрежата. Прогнозата се прави на база на исторически данни за разпределени обеми енергия (предишни месеци и предишни години), изменение на температурите и климатичните условия, предварителна информация за измерената електроенергия и фактурираната на клиенти, както и предварителна информация за закупената енергия.

През 2011 г., Дружеството е завършило проект за подобрене на качеството и времето за отчитане на електромери. В резултат на проекта, Дружеството е в състояние да измери с значителна точност разпределените обеми енергия още в първите дни на следващия месец.

ДКЕВР е утвърдила средногодишен размер на технологичните разходи на електрическа енергия при пренос и разпределение в размер на 17.80% към 30 юни 2013 г. и 17.80% за 2012 г. Определени са и месечни коефициенти на отклонение, които да се прилагат към определените средногодишни норми (т.е. месечният коефициент се умножава по 17.80 %).

Месечните коефициенти на отклонение са както следва:

<b>месеци</b>	<b>Месечен коефициент за отклонение на технологичните разходи</b>
януари	1,38
февруари	1,31
март	1,31
април	1,10
май – септември	1,00
октомври	1,10
ноември	1,25
декември	1,25

Технологичните разходи на електроенергия за периода до 30 юни 2013 г. са в размер на 13.61% (2012 г.: 14.1%).

### **2.21. Свързани лица**

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет собствениците, техните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителния и надзорния съвет, както и близки членове на техните семейства, се третираат като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват редица сделки със свързани лица. Подробна информация за сделките със свързани лица и салдата в края на годината е представена в Приложение 30.

## **3. Управление на финансовия риск**

### **3.1 Фактори, определящи финансовия риск**

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.

Финансовият риск се управлява последователно за всички дружества от групата на ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА на местно ниво чрез анализ на рисковите фактори и избора на съответните мерки.

#### *(а) Валутен риск*

Дружеството не е пряко изложено на валутен риск, поради това, че осъществява малко на брой несъществени сделки, деноминирани в чуждестранна валута.

#### *(б) Лихвен риск*

Тъй като Дружеството не притежава значителни лихвоносни активи, приходите и оперативните парични потоци на Дружеството не се влияят от промените в пазарните лихвени проценти.

Лихвеният риск за Дружеството възниква от получените заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат Дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци.

Дружеството няма заеми от банки и други финансови институции, освен заемите получени от ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА ЕООД.

През второ тримесечие на 2013 г. и 2012 г., заемите на Дружеството са с плаващ лихвен процент и са деноминирани във функционалната валута.

Ако лихвеният процент по заемите се повиши с 1%, това би довело до повишаване на разходите за лихви за второ тримесечие на 2013 г. и 2012 г., съответно с 42 хил.лева и 97 хил.лева.

## ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД

### Приложения към междинния финансов отчет (продължение)

30 юни 2013 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

### 3. Управление на финансовия риск (продължение)

#### 3.1 Фактори, определящи финансовия риск (продължение)

##### (в) Кредитен риск

Кредитният риск възниква в резултат на парични средства и други парични еквиваленти и депозити държани в банки и финансови институции, както и кредитни експозиции към клиенти на едро и на дребно, включително несъбрани вземания и договорени операции. За банките и финансовите институции са приемливи само контрагенти, които са определени от групата на ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА за такива.

Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск, тъй като има експозиция основно на вземания за извършени услуги по разпределение на електроенергия от свързано лице (ЕНЕРГО - ПРО Продажби АД).

##### (г) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно парични средства и възможността за финансиране чрез адекватен размер на договорени кредитни линии.

Ръководството наблюдава и контролира текущите прогнози за ликвидността на Дружеството (състоящи се от неизползвани кредитни линии и парични средства и парични еквиваленти) направени на базата на очакваните парични потоци.

Финансовите активи и пасиви са както следва:

	По-малко от 1 година
<b>Към 30 юни 2013 г.</b>	
Заеми	-
Търговски и други задължения, с изключение на задължения към държавния бюджет	30,200
<b>Към 31 декември 2012 г.</b>	
Заеми	-
Търговски и други задължения, с изключение на задължения към държавния бюджет	46,352

##### (д) Ценови риск

Тъй като Дружеството извършва своята дейност на регулирания пазар, Дружеството предоставя информация и прави ценови предложения на ДКЕВР. Все пак, ДКЕВР е упълномощено от закона да определя цените по независим начин и може да не вземе предвид позицията на Дружеството.

##### (е) Капиталов риск

Целите на Дружеството при управление на неговия капитал са да осигури възможността то да продължи да съществува като действащо предприятие, да запази оптимална капиталова структура и да намали цената на капитала.

Дружеството наблюдава собствения си капитал на база коефициент на задлъжнялост. Този коефициент се изчислява като се раздели нетният дълг на общата стойност на капитала. Нетният дълг на Дружеството се изчислява на база на общите заеми минус паричните средства и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява като собствения капитал посочен в баланса плюс нетния дълг.

**ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 юни 2013 г.**  
*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)*

**3. Управление на финансовия риск (продължение)**

**3.1 Фактори, определящи финансовия риск (продължение)**

*(е) Капиталов риск (продължение)*

Коефициентът на задлъжнялост към 30 юни 2013 г. и 31 декември 2012 г. е както следва:

	30 юни 2013 г.	31 декември 2012 г.
Общо заеми	-	-
Парични средства и парични еквиваленти	(22,947)	(3,402)
Нетен дълг	(22,947)	(3,402)
Собствен капитал	336,440	329,896
Общо капитал	313,493	326,494
<b>Коефициент на задлъжнялост</b>	<b>н.п.</b>	<b>н.п.</b>

*(ж) Оценка на справедливата стойност на финансови инструменти*

Дружеството не притежава финансови инструменти, отчитани по справедлива стойност и за това не прилага изменението на МСФО 7 във връзка с оценката на финансовите инструменти по справедлива стойност.

**4. Основни доходи на акция и доходи на акция с намалена стойност и оперативни сегменти**

**4.1. Основни доходи/ (загуби) на акция и доходи на акция с намалена стойност**

Основния доход/ (загуба) на акция и доход/ (загуби) на акция с намалена стойност се изчисляват, като се раздели нетната печалба, подлежаща на разпределение между притежателите на акции на средно претегления брой на акциите.

	30 юни 2013 г.	31 декември 2012 г.
Печалба за годината (в лева)	6,544,338	11,649,463
Брой акции	1,318,000	1,318,000
<b>Основни доходи на акция и доходи на акция с намалена стойност</b>	<b>4.97</b>	<b>8.84</b>

**4.2. Оперативни сегменти**

МСФО 8 Оперативни сегменти изисква, Дружество което е в процес на подаване на своите финансови отчети пред Комисията по ценни книжа да оповести финансова и описателна информация относно сегментите на отчитане. Сегментите на отчитане са оперативни сегменти, които показват приходи, печалба и загуба, както и активи, които представляват 10 % или повече от комбинираните оповестени приходи, печалби и загуби и активи на Дружеството.

Дружеството извършва дейност на регулирания енергиен пазар само на територията на Североизточна България, както е определено от ДКЕВР. Тъй като Дружеството извършва само един вид дейност в един географски район, счита се, че то има само един оперативен сегмент за отчитане.

**ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД**

**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**

**30 юни 2013 г.**

*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)*

**5. Имоти, машини и съоръжения (ИМС)**

	Земи и сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар	Активи в процес на изграждане	Общо
<b>Към 1 януари 2012 г.</b>						
Отчетна стойност	63,392	594,436	22,683	1,620	41,127	723,258
Натрупана амортизация	(16,240)	(277,750)	(17,638)	(973)	-	(312,601)
<b>Балансова стойност</b>	<b>47,152</b>	<b>316,686</b>	<b>5,045</b>	<b>647</b>	<b>41,127</b>	<b>410,657</b>
<b>2012 г.</b>						
Балансова стойност в началото на периода	47,152	316,686	5,045	647	41,127	410,657
Придобити	28	67	-	-	63,972	64,067
Трансфери	2,086	76,180	454	193	(78,913)	-
Отписани	(115)	(95)	(11)	(1)	-	(222)
Рекласификация (Прил. б)	6	(23)	-	-	-	(17)
Разходи за амортизация	(951)	(41,576)	(2,098)	(185)	-	(44,810)
<b>Балансова стойност в края на периода</b>	<b>48,206</b>	<b>351,239</b>	<b>3,390</b>	<b>654</b>	<b>26,186</b>	<b>429,675</b>
<b>Към 31 декември 2012 г.</b>						
Отчетна стойност	65,292	663,354	22,980	1,770	26,186	779,582
Натрупана амортизация	(17,086)	(312,115)	(19,590)	(1,116)	-	(349,907)
<b>Балансова стойност</b>	<b>48,206</b>	<b>351,239</b>	<b>3,390</b>	<b>654</b>	<b>26,186</b>	<b>429,675</b>
<b>2013 г.</b>						
Балансова стойност в началото на периода	48,206	351,239	3,390	654	26,186	429,675
Придобити	138	33	-	-	12,182	12,353
Трансфери	339	13,084	-	81	(13,504)	-
Отписани	-	(69)	-	-	-	(69)
Разходи за амортизация	(487)	(23,103)	(901)	(95)	-	(24,586)
<b>Балансова стойност в края на периода</b>	<b>48,196</b>	<b>341,184</b>	<b>2,489</b>	<b>640</b>	<b>24,864</b>	<b>417,373</b>
<b>Към 30 юни 2013 г.</b>						
Отчетна стойност	65,769	674,200	22,968	1,851	24,864	789,652
Натрупана амортизация	(17,573)	(333,016)	(20,479)	(1,211)	-	(372,279)
<b>Балансова стойност</b>	<b>48,196</b>	<b>341,184</b>	<b>2,489</b>	<b>640</b>	<b>24,864</b>	<b>417,373</b>

Административните разходи към 30 юни 2013 г. включват 154 хил.лева (2012 г.: 295 хил.лева) разходи за амортизации (Приложение 22); в себестойността на продажбите са включени 24,431 хил.лева (2012 г.: 44,510 хил.лева) разходи за амортизации (Приложение 21) и в себестойността на предоставените услуги – 1 хил.лева (2012 г.: 5 хил.лева).

Към 30 юни 2013 г. Дружеството отчита земи и сгради с балансова стойност 5,444 хил.лева (2012 г.: 5,597 хил.лева), за които липсват документи за собственост. По-подробна информация е представена в Приложение 31.

**ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 юни 2013 г.**  
*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)*

**6. Нематериални активи**

	Програмни продукти	Лицензии	Активи в процес на изграждане	Общо
<b>Към 1 януари 2012 г.</b>				
Отчетна стойност	25	63	-	88
Нагрупана амортизация	(24)	(48)	-	(72)
<b>Балансова стойност</b>	<b>1</b>	<b>15</b>	<b>-</b>	<b>16</b>
<b>2012 г.</b>				
<b>Балансова стойност в началото на периода</b>	<b>1</b>	<b>15</b>	<b>-</b>	<b>16</b>
Придобити	-	-	1,959	1,959
Трансфери	1,959	-	(1,959)	-
Рекласификация	17	-	-	17
Разходи за амортизация	(56)	(1)	-	(57)
<b>Балансова стойност в края на периода</b>	<b>1,921</b>	<b>14</b>	<b>-</b>	<b>1,935</b>
<b>Към 31 декември 2012 г.</b>				
Отчетна стойност	2,005	63	-	2,068
Нагрупана амортизация	(84)	(49)	-	(133)
<b>Балансова стойност</b>	<b>1,921</b>	<b>14</b>	<b>-</b>	<b>1,935</b>
<b>2013 г.</b>				
<b>Балансова стойност в началото на периода</b>	<b>1,921</b>	<b>14</b>	<b>-</b>	<b>1,935</b>
Придобити	-	-	48	48
Трансфери	48	-	(48)	-
Разходи за амортизация	(501)	-	-	(501)
<b>Балансова стойност в края на периода</b>	<b>1,468</b>	<b>14</b>	<b>-</b>	<b>1,482</b>
<b>Към 30 юни 2013 г.</b>				
Отчетна стойност	2,053	63	-	2,116
Нагрупана амортизация	(585)	(49)	-	(634)
<b>Балансова стойност</b>	<b>1,468</b>	<b>14</b>	<b>-</b>	<b>1,482</b>

Към 30 юни 2013 г. в себестойността на продажбите са включени 501 хил.лева (2012 г.: 57 хил.лева) амортизация (Приложение 21).

**7. Материални запаси**

	30 юни 2013 г.	31 декември 2012 г.
Материали	5,685	3,718
	<b>5,685</b>	<b>3,718</b>

Към 30 юни 2013 г. стойността на материалните запаси, призната като разходи, включена в „себестойност на продажбите“ възлиза на 3,217 хил.лева (2012 г.: 7,538 хил.лева) и в „административни разходи“ - 82 хил. лева (2012 г.: 140 хил.лева).

**ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 юни 2013 г.**  
*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)*

**8. Финансови инструменти по категории**

	<b>30 юни 2013 г.</b>	<b>31 декември 2012 г.</b>
	<b>Заеми и вземания</b>	<b>Заеми и вземания</b>
<b>Активи според баланса:</b>		
Търговски вземания, вземания от свързани лица и други вземания (Прил.9)	55,712	54,195
Парични средства и еквиваленти (Прил.10)	22,947	3,402
	<b>78,659</b>	<b>57,597</b>
	<b>30 юни 2013 г.</b>	<b>31 декември 2012 г.</b>
	<b>Други финансови пасиви</b>	<b>Други финансови пасиви</b>
<b>Пасиви според баланса:</b>		
Заеми (Прил.14)	-	-
Търговски и други задължения с изключение на задължения към държавния бюджет (Прил.13)	30,200	46,352
	<b>30,200</b>	<b>46,352</b>

**9. Търговски и други вземания**

	<b>30 юни 2013 г.</b>	<b>31 декември 2012 г.</b>
Вземания от свързани лица (Прил.30)	50,658	51,219
	<b>50,658</b>	<b>51,219</b>
	<b>30 юни 2013 г.</b>	<b>31 декември 2012 г.</b>
Търговски вземания	5,660	3,815
Обезценка на търговски вземания	(809)	(851)
<b>Търговски вземания, нетно</b>	<b>4,851</b>	<b>2,964</b>
Разходи за бъдещи периоди	1,214	823
Предоставени аванси на доставчици	343	12
Данъци за възстановяване	-	3,381
Други вземания	212	21
Обезценка на други вземания	(9)	(9)
<b>Други вземания, нетно</b>	<b>203</b>	<b>12</b>
	<b>6,611</b>	<b>7,192</b>

**ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 юни 2013 г.**  
*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)*

---

**9. Търговски и други вземания (продължение)**

Търговските вземания представляват вземания за мрежови компоненти, включени в цената на електроенергията, фактурирани на ЕНЕРГО - ПРО Продажби АД - свързано лице (Приложение 30).

Балансовата стойност на вземанията е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Възрастовия анализ на търговските вземания е показан по - долу:

	<b>30 юни 2013 г.</b>	<b>31 декември 2012 г.</b>
до 30 дни - текущи	4,524	2,932
от 30 до 60 дни	12	19
от 60 до 90 дни	85	13
от 90 до 180 дни	230	-
над 180 дни	809	851
	<b>5,660</b>	<b>3,815</b>

	<b>30 юни 2013 г.</b>	<b>31 декември 2012 г.</b>
Текущи търговски вземания	4,524	2,932
Просрочени търговски вземания	1,136	883
	<b>5,660</b>	<b>3,815</b>

Към 30 юни 2013 г. търговските вземания са в размер на 4,524 хил.лева (към 31 декември 2012 г.: 2,932 хил.лева) са редовни (текущи).

Към 30 юни 2013 г. и 31 декември 2012 г. Дружеството няма търговски вземания, които са просрочени и не са обезценени.

Към 30 юни 2013 г., търговски вземания в размер на 1,136 хил.лева (31 декември 2012 г.: 883 хил.лева) са обезценени.

Към 30 юни 2013 г. размерът на обезценката е 809 хил.лева (31 декември 2012 г.: 851 хил.лева).

Възрастовия анализ на просрочените и обезценени търговски вземания е както следва:

	<b>30 юни 2013 г.</b>	<b>31 декември 2012 г.</b>
От 30 до 60 дни	12	19
От 60 до 90 дни	85	13
От 90 до 180 дни	230	-
Над 180 дни	809	851
	<b>1,136</b>	<b>883</b>



**ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 юни 2013 г.**  
*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)*

**9. Търговски и други вземания (продължение)**

Движението на обезценките на търговските и други вземания през годината може да се представи както следва:

	<b>30 юни 2013 г.</b>	<b>31 декември 2012 г.</b>
В началото на годината	860	271
Начислени обезценки	166	902
Реинтегрирани обезценки	(9)	(58)
Отписани обезценени вземания	(199)	(255)
<b>В края на периода</b>	<b>818</b>	<b>860</b>

Вземанията към 30 юни 2013 г. и 31 декември 2012 г. са деноминирани в български лева.

**10. Парични средства и еквиваленти**

Парични средства и еквиваленти в брой и в банки могат да се представят както следва:

	<b>30 юни 2013 г.</b>	<b>31 декември 2012 г.</b>
Краткосрочни парични депозити	15,000	-
Парични средства в банки	7,944	3,401
Парични средства в брой	3	1
<b>Парични средства и еквиваленти за целите на Отчет за паричния поток</b>	<b>22,947</b>	<b>3,402</b>

Паричните средства и еквиваленти към 30 юни 2013 г. и 31 декември 2012 г. са деноминирани в български лева.

Паричните средства на Дружеството са по банков сметки при банки със следните дългосрочни рейтинги на Standard & Poors:

<b>Класификация</b>	<b>30 юни 2013 г.</b>	<b>31 декември 2012 г.</b>
BB-/ B	15,000	-
BBB/ A - 2	7,944	3,401
	<b>22,944</b>	<b>3,401</b>

**ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 юни 2013 г.**  
*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)*

**11. Акционерен капитал**

	<b>Брой акции</b>	<b>Номинална стойност (лева)</b>	<b>Общо</b>
Към 31 декември 2012 г.	<u>1,318,000</u>	<u>1</u>	<u>1,318</u>
Към 30 юни 2013 г.	<u>1,318,000</u>	<u>1</u>	<u>1,318</u>

<b>Акционер</b>	<b>30 юни 2013 г. % участие в капитала</b>	<b>31 декември 2012 г. % участие в капитала</b>
ЕНЕРГО-ПРО - ВАРНА ЕООД	94,09	27,09
Други инвеститори	5,91	5,91
ЕНЕРГО-ПРО ЕАД (предишно име Е.ОН България ЕАД)	-	67,00
	<u>100%</u>	<u>100%</u>

**12. Законови и други резерви**

	<b>Законови резерви</b>	<b>Други резерви</b>	<b>Общо</b>
Салдо към 31 декември 2012 г.	<u>2,313</u>	<u>67,702</u>	<u>70,015</u>
Салдо към 30 юни 2013 г.	<u>2,313</u>	<u>67,702</u>	<u>70,015</u>

Законовите резерви са образувани в резултат на отчисляване на 10% от нетната печалба до достигане на 10 % от регистрирания акционерен капитал в съответствие с разпоредбите на Търговски закон и Решение на акционерите.

Други резерви включват:

- 22,801 хил. лева възникнали при отделянето на ЕРП Горна Оряховица (предишно име на Дружеството) от Националната Електрическа Компания ЕАД през 2000 г.;
- 26,606 хил. лева възникнали при правното разделяне на ЕРП Горна Оряховица АД и Електроразпределение Варна през 2006 г., съгласно изискванията на Закона за енергетиката; и
- 18,295 хил. лева възникнали от разпределението на печалбата съгласно решението на собствениците. Съгласно изискванията на Търговския закон, тези резерви са разпределяеми.

**ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 юни 2013 г.**  
*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)*

**13. Търговски и други задължения**

	<b>30 юни 2013 г.</b>	<b>31 декември 2012 г.</b>
Търговски задължения	26,225	41,816
Задължения към свързани лица (Прил.30)	1,981	2,101
Получени гаранционни депозити	1,907	2,332
Задължения към персонала	1,874	1,758
Данъчни задължения	1,318	-
Социални осигуровки и данъци върху доходите на физически лица	972	910
Други задължения	87	103
	<b>34,364</b>	<b>49,020</b>

Към 30 юни 2013 г. и 31 декември 2012 г. търговските и други задължения са деноминирани само в български лева.

**14. Заеми**

През 2005 г. е сключено рамково споразумение за предоставяне на заеми и заемни линии с Е.ОН България ЕАД. Крайна дата на издължаване е 9 март 2012 г. Лихвеният процент е СОФИБОР плюс 2.2% за година.

На 8 март 2012 г. е сключен тристранен договор за предоставяне на овърдрафт заемна линия между Е.ОН България ЕАД, Е.ОН България Продажби АД и Е.ОН България Мрежи АД с общ лимит 90 милиона лева. Крайна дата на издължаване е 1 март 2013 г. Лихвеният процент е 1М СОФИБОР плюс 5.5% за година. След 1 март 2013 г. Договора за овърдрафт не е подновен.

Балансовата стойност на текущите заеми се приближава до техните справедливи стойности.

Заемите са деноминирани в български лева.

Дружеството има одобрени лимити за заемни средства, които не са използвани, както следва:

	<b>30 юни 2013 г.</b>	<b>31 декември 2012 г.</b>
с плаващ лихвен процент:		
- със срок на действие до 1 година	-	90,000
	-	<b>90,000</b>

**ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД****Приложения към междинния финансов отчет (продължение)****30 юни 2013 г.***(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)***15. Отсрочени данъчни активи и пасиви**

Отсрочените данъчни активи и пасиви (данъчни временни разлики) се компенсират, когато съществува юридическо право за компенсиране на текущите данъчни активи с текущите данъчни пасиви и когато данъчните временни разлики се отнасят за една и съща данъчна юрисдикция.

Следните суми, след подходящо компенсиране, са посочени в баланса:

<b>Отсрочени данъчни активи</b>	<b>30 юни 2013 г.</b>	<b>31 декември 2012 г.</b>
Отсрочени данъчни активи за възстановяване след 12 месеца	(7,188)	(7,188)
Отсрочени данъчни активи за възстановяване в рамките на 12 месеца	(3,378)	(3,378)
	<b>(10,566)</b>	<b>(10,566)</b>
<b>Отсрочени данъчни пасиви</b>	<b>30 юни 2013 г.</b>	<b>31 декември 2012 г.</b>
Отсрочени данъчни пасиви за възстановяване след 12 месеца	9,446	9,446
Отсрочени данъчни пасиви за възстановяване в рамките на 12 месеца	4,487	4,487
	<b>13,933</b>	<b>13,933</b>
<b>Отсрочени данъчни пасиви, нетно</b>	<b>3,367</b>	<b>3,367</b>

Движенията в сметката за данъчни (активи)/ пасиви, са както следва:

	<b>30 юни 2013 г.</b>	<b>31 декември 2012 г.</b>
В началото на годината	3,367	4,006
(Приходи)/ Разходи в печалби и загуби	-	(603)
Актюерска (печалба)/ загуба – отразена в други всеобхватни приходи	-	(36)
<b>В края на периода</b>	<b>3,367</b>	<b>3,367</b>

Движението на отсрочените данъци през периода е както следва:

Отсрочени данъчни пасиви	<b>ИМС/ Нематериални активи</b>
<b>Към 1 януари 2012 г.</b>	<b>13,229</b>
(Приходи)/разходи в печалби и загуби	704
<b>Към 31 декември 2012г..</b>	<b>13,933</b>
(Приходи)/разходи в печалби и загуби	-
<b>Към 30 юни 2013 г.</b>	<b>13,933</b>

**ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 юни 2013 г.**  
*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)*

**15. Отсрочени данъчни активи и пасиви (продължение)**

Отсрочени данъчни активи:

	Обезценка на вземания, МЗ и ИМС	Отписани вземания	Провизии	Приходи за бъдещи периоди	Общо
Към 1 януари 2012 г. (Приход)/ разход в печалби и загуби	(142)	(95)	(2,467)	(6,519)	(9,223)
Актюерска(печалба)/ загуба отразена в други всеобхватни доходи	(44)	74	(2,073)	736	(1,307)
Към 31 декември 2012г. (Приход)/разход в печалби и загуби	-	-	(36)	-	(36)
Към 30 юни 2013 г.	(186)	(21)	(4,576)	(5,783)	(10,566)
Към 30 юни 2013 г.	(186)	(21)	(4,576)	(5,783)	(10,566)

**16. Задължения за пенсионни обезщетения**

Задължение в баланса:	30 юни 2013 г.	31 декември 2012 г.
Нетекущи	1,716	1,564
Текущи	270	270
	<b>1,986</b>	<b>1,834</b>
	30 юни 2013 г.	31 декември 2012 г.
Сегашна стойност на задълженията	2,202	2,050
Актюерска (печалба)/ загуба, отразена в други всеобхватни доходи	(216)	(216)
<b>Задължение в баланса</b>	<b>1,986</b>	<b>1,834</b>

Движението на признатото в баланса задължение е както следва:

	30 юни 2013 г.	31 декември 2012 г.
В началото на годината	1,834	1,298
Разходи за текущи услуги	173	348
Финансови разходи	50	99
Актюерска загуба/ (печалба), отразена в други всеобхватни доходи	-	359
Платени вноски	(71)	(270)
<b>В края на периода</b>	<b>1,986</b>	<b>1,834</b>

**ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 юни 2013 г.**  
*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)*

**16. Задължения за пенсионни обезщетения (продължение)**

Основните използвани актюерски предположения са както следва:

	<b>30 юни 2013 г.</b>	<b>31 декември 2012 г.</b>
Дисконтов процент	4,50%	4,50%
Бъдещи увеличения на заплати	3,00%	3,00%

Движението на актюерската загуба/ (печалба) е както следва:

	<b>30 юни 2013 г.</b>	<b>31 декември 2012 г.</b>
В началото на годината	194	(129)
Ефект от актюерска загуба/ (печалба), отразен в други всеобхватни доходи	-	359
Отсрочен данъчен актив, отразен в други всеобхватни доходи	-	(36)
<b>В края на периода, нетно от данъци</b>	<b>194</b>	<b>194</b>

**17. Провизии за задължения към персонала**

Провизиите биха могли да се анализират както следва:

	<b>30 юни 2013 г.</b>	<b>31 декември 2012 г.</b>
<b>Нетекучи</b>		
Провизии за пенсия по болест	188	188
	<b>188</b>	<b>188</b>
<b>Текущи</b>		
Провизии за неизползван платен отпуск	923	470
	<b>923</b>	<b>470</b>

	<b>Провизии за неизползван платен отпуск</b>	<b>Провизии за пенсия по болест</b>	<b>Общо</b>
<b>Към 1 януари 2012 г.</b>	<b>537</b>	<b>218</b>	<b>755</b>
Начислени провизии	90	(13)	77
Изплатени	(157)	(17)	(174)
<b>Към 31 декември 2012 г.</b>	<b>470</b>	<b>188</b>	<b>658</b>
Начислени провизии	608	-	608
Изплатени	(155)	-	(155)
<b>Към 30 юни 2013 г.</b>	<b>923</b>	<b>188</b>	<b>1,111</b>

## ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД

### Приложения към междинния финансов отчет (продължение)

30 юни 2013 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

#### 17. Провизии за задължения към персонала (продължение)

##### (а) Провизия за неизползван платен отпуск

Сумите представляват задължението на Дружеството в качеството му на работодател за неизползваните дни платен годишен отпуск и включват работна заплата и социално и здравно осигуряване. Дружеството оценява очакваните разходи по натрупващите се компенсиреми отпуски като допълнителна сума, която Дружеството очаква да изплати в резултат от неизползването право, което се е натрупало към датата на баланса.

##### (б) Обезщетения при пенсия по болест

Сумите представляват задължението на Дружеството в качеството му на работодател по повод изплащане обезщетения при пенсиониране по болест. Дружеството оценява очакваните разходи по обезщетенията като допълнителна сума, която Дружеството очаква да изплати в резултат от неизползването право, което се е натрупало към датата на баланса.

#### 18. Други провизии

Провизиите могат да бъдат анализирани както следва:

	30 юни 2013 г.	31 декември 2012 г.
<b>Нетекущи</b>		
Достъп до чужди съоръжения	18,578	19,059
	<b>18,578</b>	<b>19,059</b>
<b>Текущи</b>		
Провизии за задължения-достъп производител	20,831	5,913
Провизии за правни искове	14,367	14,009
Провизии за задължения-достъп и пренос за върната ел.енергия	4,478	1,835
Провизии за задължения-реактивна енергия	1,527	1,035
Провизии за възстановяване на околната среда	709	796
Провизии за задължения – наказателни постановления АДФИ и ДКЕВР	145	-
Провизии за задължения – други задължения	92	
	<b>42,149</b>	<b>23,588</b>

**ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД****Приложения към междинния финансов отчет (продължение)****30 юни 2013 г.***(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)***18. Други провизии (продължение)**

	Възста но вяване на околн ата среда	Достъп до чужди съоръж ения	Правни искове	Наказа телни постан овлени я	Други задъл жения	Реакти вна енерги я	Достъп - пренос	Достъп произв одител	Общо
<b>Към 1 януари 2012 г.</b>	<b>916</b>	<b>19,230</b>	<b>1,353</b>	<b>200</b>	<b>16</b>	-	-	-	<b>21,715</b>
Начислени	-	157	13,527	-	-	1,035	1,835	5,913	22,467
Изплатени	-	-	(145)	-	-	-	-	-	(145)
Финансови разходи от дисконтиране	-	180	-	-	-	-	-	-	180
Реинтегрирани	(120)	(508)	(726)	(200)	(16)	-	-	-	(1,570)
<b>Към 31 декември 2012г.</b>	<b>796</b>	<b>19,059</b>	<b>14,009</b>	-	-	<b>1,035</b>	<b>1,835</b>	<b>5,913</b>	<b>42,647</b>
Начислени	-	-	425	145	92	492	2,643	14,918	18,715
Изплатени	-	-	(53)	-	-	-	-	-	(53)
Финансови разходи от дисконтиране	-	234	-	-	-	-	-	-	234
Реинтегрирани	(87)	(715)	(14)	-	-	-	-	-	(816)
<b>Към 30 юни 2013 г.</b>	<b>709</b>	<b>18,578</b>	<b>14,367</b>	<b>145</b>	<b>92</b>	<b>1,527</b>	<b>4,478</b>	<b>20,831</b>	<b>60,727</b>

*(а) Възстановяване на околната среда*

В Дружеството се предвижда извършване на разходи по програма за привеждане на масло напълнени съоръжения и площадки в съответствие с изискванията на законодателството, свързано с опазване на околната среда.

*(б) Достъп до чужди съоръжения*

Съгласно разпоредбите на чл. 117, ал. 7 от Закона за енергетиката, е създадена провизия с цел да се покрият потенциалните бъдещи загуби от задължението да се компенсират собствениците на определени мрежови активи, които се използват за снабдяване на клиенти с електроенергия.

Изчисляването на провизията се основава на методика, издадена от ДКЕВР, като се оценяват очакваната стойност на респективните активи и консумацията на електроенергия на потребителите. Дружеството разпределя електрическа енергия чрез свои и чужди съоръжения. Тази провизия покрива потенциални искове на клиенти за период от три години.

*(в) Провизия за задължения във връзка с правни искове*

Провизиите за правни искове представляват преценката на ръководството доколко Дружеството е изложено на риск да загуби правни спорове. Преценките се актуализират периодично, за да отразят развитието на всички правни спорове и обстоятелства по тях.



## ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД

### Приложения към междинния финансов отчет (продължение)

30 юни 2013 г.

*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)*

---

#### 18. Други провизии (продължение)

*(г) Провизия за задължения, установени от ДКЕВР и АДФИ*

През юни 2010 г. на Дружеството е извършен одит от ДКЕВР. Провизията е начислена на основание на получени четири броя Наказателни постановления, издадени от ДКЕВР, които са обжалвани по реда на Закона за административните нарушения и наказания (ЗАНН). През 2012 г. съдът от последна инстанция се е произнесъл в полза на Дружеството и провизията е изцяло освободена.

През февруари 2013 г. на Дружеството е извършена проверка от Агенцията за държавна финансова инспекция (АДФИ) във връзка с изпълнението на сделки по Закона за обществените поръчки (ЗОП). Провизията е начислена на основание на получени Наказателни постановления, издадени от АДФИ през юни 2013 г., които са обжалвани по реда на Закона за административните нарушения и наказания (ЗАНН).

*(д) Провизия за реактивна енергия*

Съгласно чл.7, ал.1 от Наредбата за регулиране на цените на електрическа енергия (Наредбата), Дружеството дължи на НЕК и ЕСО надбавка за отдадена реактивна енергия единствено в случаите, когато е в режим на потребление.

От месец септември 2012 г. НЕК и ЕСО са започнали фактуриране на Дружеството на реактивна енергия и когато Дружеството не е в режим на потребление.

Ръководството на Дружеството счита, че в случаите на връщане на електрическа енергия от разпределителната в преносната мрежа, Дружеството не е в режим на потребление и не би следвало да дължи надбавка за реактивна енергия на върнатите количества реактивна енергия, каквото е и изискването на Наредбата. Изчисляването на провизията за реактивна енергия се основава на издадените от НЕК и ЕСО фактури за периода септември 2012 г. – юни 2013 г.

*(е) Провизия за достъп и пренос за върната ел.енергия*

Съгласно чл.29 от Правилата за търговия с електрическа енергия (Правилата), Дружеството заплаща на ЕСО цената за достъп и на НЕК – цената за пренос за цялото количество електрическа енергия, постъпило от преносната в разпределителната мрежа.

Същевременно съгласно чл.26, ал.1 от Правилата, задълженията за мрежовите услуги (пренос и достъп) се заплащат върху използваната от Дружеството електрическа енергия, съгласно показанията на средствата за търговско измерване в местата на измерване.

Съгласно разпоредбите на чл.26, ал.1 и чл.29 от Правилата, цена за достъп и цена за пренос се дължи единствено върху количествата енергия, преминали от преносната в разпределителната мрежа, които са използвани от Дружеството.

Върху върнатите от Дружеството в преносната мрежа количества енергия цени за достъп и пренос не се дължат, защото тези количества енергия не са използвани от Дружеството.

Също така, определената от ДКЕВР с Решение № 17/ 28.06.2012 г. цена за достъп до преносната мрежа не отчита върнатите от разпределителната в преносната мрежа количества електрическа енергия и в тази връзка върху тези количества не следва да се дължи цена за достъп до електропреносната мрежа.

## **ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД**

### **Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**

**30 юни 2013 г.**

*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)*

---

#### **18. Други провизии (продължение)**

*(е) Провизия за достъп и пренос за върната ел. енергия (продължение)*

От месец септември 2012 г., НЕК и ЕСО са започнали фактуриране на Дружеството на цена за достъп и пренос и върху върнатите количества електрическа енергия от разпределителната в преносната мрежа.

Позовавайки се на разпоредбите на чл.26, ал.1 и чл.29 от Правилата, ръководството на Дружеството, счита, че Дружеството не дължи цена за достъп и пренос и върху върнатите количества електрическа енергия от разпределителната в преносната мрежа.

Изчисляването на провизията за цена за достъп и пренос върху върнатите количества електрическа енергия от разпределителната в преносната мрежа се основава на издадените от НЕК и ЕСО фактури за периода септември 2012 - юни 2013 г.

*(ж) Провизия за достъп производители на електрическа енергия от възобновяеми източници*

С Решение на ДКЕВР Ц 33/ 14.09.2012 г. и на основание на чл.32, ал.4 Закона за енергетиката на производителите на електрическа енергия от възобновяеми източници са определени временни цени за достъп до електропреносната/електроразпределителната мрежи.

На основание на Решението на ДКЕВР, от месец септември 2012 г. Дружеството фактурира на производителите на електрическа енергия от възобновяеми източници цени за достъп до електроразпределителната мрежа.

Производителите на електрическа енергия от възобновяеми източници обжалва по съдебен ред временните цени, определени с Решение на ДКЕВР Ц 33/ 14.09.2012 г.

Изчисляването на провизията за цена за достъп до разпределителната мрежа се основава на издадените от Дружеството фактури на производителите на електрическа енергия от възобновяеми източници за съответния период.

#### **19. Приходи за бъдещи периоди и правителствени дарения**

Както е оповестено в Приложение 2.17, приходите за бъдещи периоди представляват приходите от присъединителни такси за свързването на нови консуматори към електрическата мрежа. Тези приходи се отсрочват, тъй като Дружеството има задължение да осигури тези услуги в бъдеще. Така отсроченият приход за бъдещ период впоследствие се признава в печалби и загуби на база полезния живот на съоръженията.

**ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД**

**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**

**30 юни 2013 г.**

*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)*

**19. Приходи за бъдещи периоди и правителствени дарения (продължение)**

Правителствените дарения за ИМС представляват получено държавно финансиране за изграждане на енергийни обекти през периода, когато Дружеството е било част на Националната Електрическа компания.

	Приходи за бъдещи периоди	Правителствени дарения	Общо
Нетекущи	58,920	319	59,239
Текущи	7,732	19	7,751
<b>Салдо към 30 юни 2013 г.</b>	<b>66,652</b>	<b>338</b>	<b>69,990</b>
<b>Салдо към 1 януари 2013 г.</b>	<b>68,037</b>	<b>345</b>	<b>68,382</b>
Начислени за годината	2,786	-	2,786
Признати приходи за периода	(4,171)	(7)	(4,178)
<b>Салдо към 30 юни 2013 г.</b>	<b>66,652</b>	<b>338</b>	<b>66,990</b>
	Приходи за бъдещи периоди	Правителствени дарения	Общо
Нетекущи	60,305	326	60,631
Текущи	7,732	19	7,751
<b>Салдо към 31 декември 2012 г.</b>	<b>68,037</b>	<b>345</b>	<b>68,382</b>
<b>Салдо към 1 януари 2012 г.</b>	<b>65,191</b>	<b>365</b>	<b>65,556</b>
Начислени за годината	10,578	-	10,578
Признати приходи за периода	(7,732)	(20)	(7,752)
<b>Салдо към 31 декември 2012 г.</b>	<b>68,037</b>	<b>345</b>	<b>68,382</b>

**20. Приходи от продажби**

	Период, приключващ на 30.06.2013	2012 г.
Мрежови компоненти в цената на електроенергията, в т.ч.	213,895	382,960
- към свързани лица (Прил. 30.3)	192,854	371,250
Присъединяване на нови потребители	4,171	7,732
Продажби на други услуги, в т.ч.	1,631	4,169
- към свързани лица (Прил. 30.3)	724	2,081
	<b>219,697</b>	<b>394,861</b>

**ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 юни 2013 г.**  
*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)*

**21. Себестойност на продажбите**

	Период, приключващ на 30.06.2013	2012 г.
Оперативни разходи, в т.ч:	136,241	238,690
- към свързани лица (Прил. 30.1)	750	345
Технологични разходи на електроенергия	48,327	93,824
Себестойност на предоставени услуги	2,715	5,119
	<b>187,283</b>	<b>337,633</b>

Оперативните разходи могат да бъдат представени по следния начин:

	Период, приключващ на 30.06.2013	2012 г.
Външни услуги, в т.ч	94,629	162,216
- към свързани лица (Прил. 30.1)	750	335
Амортизации	24,932	44,567
Заплати и възнаграждения	9,310	16,740
Социални осигуровки, в т.ч:	4,120	7,739
- задължителни пенсионни вноски	2,153	4,162
Материали, в т.ч	3,217	7,538
- към свързани лица (Прил. 30.1)	-	1
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	(269)	(543)
Други разходи, в т.ч	302	433
- към свързани лица (Прил. 30.1)	-	9
	<b>136,241</b>	<b>238,690</b>

Външните услуги представляват мрежови компоненти в цената на електроенергия, определени от ДКЕВР като зелена енергия, енергия произведена от високоефективно комбинирано производство, такса за пренос и цена за достъп. Съгласно Правила за търговия, публикувани от ДКЕВР, за регулирания енергиен пазар тези услуги се предоставят от Националната Електрическа Компания (НЕК) и Енергийния Системен Оператор (ЕСО).

**ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 юни 2013 г.**  
*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)*

**22. Административни разходи**

	Период, приключващ на 30.06.2013	2012 г.
Външни услуги, в т. ч	8,630	23,447
- към свързани лица (Прил. 30.1)	6,510	21,530
Амортизации	154	295
Материали	82	140
Разходи за одит	51	106
Заплати и възнаграждения	9	451
Социални осигуровки, в т. ч.	7	79
- задължителни пенсионни вноски	2	19
Други разходи	15	149
	<b>8,948</b>	<b>24,667</b>

Външните услуги през периода, приключващ на 30 юни 2013 г. и за 2012 г. представляват основно предоставени услуги от ЕНЕРГО - ПРО ВАРНА ЕООД (дружество – майка) (Приложение 30) във връзка с административни дейности като счетоводство, контрол, човешки ресурси, правно и регулаторно управление и други.

**23. Други приходи**

	Период, приключващ на 30.06.2013	2012 г.
Излишъци, установени при инвентаризация	237	538
Приходи от глоби и неустойки	191	451
Обезщетения от застрахователни събития	92	501
Приходи от продажба на материали	80	1,023
Печалба от продажба на ИМС, в т. ч.	74	1,398
- към свързани лица	4	-
Приходи от правителствени дарения	7	20
Други приходи	30	113
	<b>711</b>	<b>4,044</b>

**ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД****Приложения към междинния финансов отчет (продължение)****30 юни 2013 г.***(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)***24. Други разходи**

	Период, приключващ на 30.06.2013	2012 г.
Начислени провизии	(18,715)	(22,467)
Реинтегрирани провизии	816	1,570
Местни данъци и еднократни данъци	(411)	(824)
Начислени обезценки на вземания - нетно	(157)	(844)
Балансова стойност на бракувани ИМС	(59)	(124)
Балансова стойност на отписани материали	(26)	(372)
Реинтегрирана обезценка на материални запаси	55	150
Други разходи	(12)	(30)
	<b>(18,509)</b>	<b>(22,941)</b>

**25. Финансови приходи/ (разходи), нетно**

	Период, приключващ на 30.06.2013	2012 г.
Приходи от лихви	1,559	68
<b>Общо финансови приходи</b>	<b>1,559</b>	<b>68</b>
Разходи за лихви	(383)	(482)
Разходи за лихви по нетекущи провизии	(284)	(279)
Други финансови разходи	(16)	(27)
<b>Общо финансови разходи</b>	<b>(683)</b>	<b>(788)</b>
<b>Финансови приходи/ (разходи), нетно</b>	<b>876</b>	<b>(720)</b>

**26. Разходи за данъци**

	Период, приключващ на 30.06.2013	2012 г.
Корпоративен данък	-	1,898
Отсрочени данъци (Прил.15)	-	(603)
<b>Разходи за данъци</b>	<b>-</b>	<b>1,295</b>

**ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 юни 2013 г.**  
*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)*

**26. Разходи за данъци (продължение)**

Данъкът върху финансовия резултат на Дружеството се различава от теоретичната сума, която би се получила при прилагането на приложимата данъчна ставка, както следва:

	Период, приключващ на 30.06.2013	2012 г.
Печалба преди данъци	6,544	12,944
Корпоративен данък, изчислен при данъчна ставка 10%	-	1,295
Ефект от разходи и приходи, непризнати за данъчни цели	-	-
<b>Разходи за данъци</b>	<b>-</b>	<b>1,295</b>
<b>Ефективен данъчен %</b>	<b>-</b>	<b>10.0%</b>

**27. Дивиденди**

През 2013 г. и 2012 г. Общото събрание на акционерите е решило да не разпределя дивиденди.

**28. Парични потоци от оперативна дейност**

	Период, приключващ на 30.06.2013	2012 г.
<b>Печалба преди данъци</b>	<b>6,544</b>	<b>12,944</b>
<i>Корекции за:</i>		
Амортизация на ИМС (Прил.5)	24,586	44,810
Движение в провизиите	18,964	21,601
Амортизация на нематериални активи (Прил.6)	501	57
Балансова стойност на бракувани ИМС	59	124
Печалба от продажба на ИМС (виж по - долу)	(74)	(1,398)
Реинтегрирана обезценка на материални запаси	(55)	(150)
Приходи от лихви (Прил.25)	(1,559)	(68)
Разходи за лихви (Прил.25)	383	482
Движение в правителствените дарения	(7)	(20)
<i>Промени в оборотния капитал:</i>		
Материални запаси	(1,912)	(5,467)
Търговски и други вземания	1,152	(2,206)
Търговски и други задължения	(13,202)	3,670
<b>Парични потоци от оперативна дейност</b>	<b>(35,380)</b>	<b>74,379</b>

## ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД

### Приложения към междинния финансов отчет (продължение)

30 юни 2013 г.

(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)

#### 28. Парични потоци от оперативна дейност (продължение)

В отчета за паричния поток, постъпленията от продажба на ИМС се състоят от:

	Период, приключващ на 30.06.2013	2012 г.
Балансова стойност на отписани ИМС (Прил.5, 6)	69	222
Балансова стойност на отписани активи, държани за продажба	-	701
Минус бракувани ИМС (Прил.24)	(59)	(124)
Балансова стойност на продадени ИМС	10	799
Печалба от продажба на ИМС	74	1,398
<b>Постъпления от отписани ИМС</b>	<b>84</b>	<b>2,197</b>

#### 29. Поети ангажименти

Съгласно разпоредбите на Закона за енергетиката, от Дружеството се изисква да изкупи средствата за търговско измерване и енергийните обекти, които са собственост на потребители физически или юридически лица, представляващи елементи на преносната или разпределителната мрежа (съответно в 3-годишен и 8-годишен срок от влизане в сила на закона). Съгласно изискванията на Лицензията за разпределение на електрическа енергия и §3 и § 4 от ПЗР на Закона за енергетиката, нормативно е установено задължение за изкупуване или подмяна на средствата за търговско измерване.

По тази причина, Дружеството прилага КРМСО 4 и съответно наличието на финансов лизинг. Според МСС 17, актива се отчита по по-ниската от справедливата стойност или настоящата стойност на минималните лизингови плащания, която е равна на нула.

Ръководството на Дружеството не е в състояние да изчисли надеждно, кога ще бъдат закупени енергийните обекти, които не са изкупени до края на 2015 г. Бюджетът за изкупуване на енергийни обекти за 2013 г. е в размер на 500 хил.лева.

Към 30 юни 2013 г. Дружеството е встъпило в договори за присъединяване, съгласно които насрещната страна трябва да изгради съоръженията за присъединяване. Дружеството има поет ангажимент да изкупи тези съоръжения, след като са завършени. Ръководството не разполага с необходимата информация, която да му позволи надеждно да оцени тези капиталови ангажименти.

#### 30. Сделки със свързани лица

Към 31 декември 2011 г. Дружеството се контролира от Е.ОН България ЕАД, което притежава 67% от акциите му. Останалите 33% от акциите се притежават от Република България, в лицето на Държавната консолидационна компания.

На 2 декември 2011 г. е сключено споразумение за покупко-продажба на акции между Е.ON Energie AG и Energo - Pro a.s. за придобиване на 100% от акционерния капитал на Е.ОН България ЕАД. На 19 януари 2012 г. Комисията за защита на конкуренцията е одобрила придобиването. Сделката е финализирана на 29 юни 2012 г. В резултат на сделката ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА ЕООД (100% дъщерно дружество на Energo - Pro a.s.) придобива 100% от акционерния капитал на Е.ОН България ЕАД.



**ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 юни 2013 г.**  
*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)*

**30. Сделки със свързани лица (продължение)**

До 29 юни 2012 г. Дружеството, Е.ОН България Продажби АД и Е.ОН България Енергийни Услуги ЕООД са били дъщерни дружества на Е.ОН България ЕАД и са се определяли като дружества под общ контрол.

До 29 юни 2012 г. основната компания- майка е била E.ON AG, Германия и свързани лица са дружествата от групата на Е.ОН.

За периода 30 юни 2012 г.- 31 март 2013 г Дружеството, ЕНЕРГО–ПРО Продажби АД и ЕНЕРГО–ПРО Енергийни Услуги ЕООД са дъщерни дружества на ЕНЕРГО-ПРО ЕАД и се определят като дружества под общ контрол.

От 1 април 2013 г Дружеството, ЕНЕРГО–ПРО Продажби АД и ЕНЕРГО–ПРО Енергийни Услуги ЕООД са дъщерни дружества на ЕНЕРГО-ПРО ВАРНА ЕООД и се определят като дружества под общ контрол.

От 30 юни 2012 г. основната компания- майка е Energo-Pro a.s.,Чехия и свързани лица са дружествата от групата на ЕНЕРГО-ПРО.

Относителният дял на покупките на електроенергия и услуги от държавните и общински дружества в общата сума на доставките на електроенергия на Дружеството е 71.0 % за периода, завършващ на 30 юни 2013 г. (2012 г.: 68.8%).

Дружеството оперира в регулирана среда и цените за доставка и продажните цени на електроенергия са регулирани от ДКЕВР.

Сделките със свързани лица са както следва:

	Период, приключващ на 30.06.2013.	2012 г
<b>30.1. Покупки на електрическа енергия, услуги и стоки</b>		
ЕНЕРГО - ПРО ЕАД (дружество - майка до31.03.2013 г.)	3,343	9,251
ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА ЕООД (дружество - майка)	3,172	-
ЕНЕРГО - ПРО Продажби АД (дружество от групата на ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА)	745	399
Е.ОН България ЕАД (дружество - майка)	-	11,463
Е.ОН България Продажби АД (дружество от групата на Е.ОН България)	-	762
	<b>7,260</b>	<b>21,875</b>
<b>30.2. Покупки на ИМС</b>		
ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА ЕООД (дружество - майка)	460	-
ЕНЕРГО - ПРО ЕАД (дружество - майка до31.03.2013 г.)	10	8,622
ЕНЕРГО - ПРО Продажби АД (дружество от групата на ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА)	-	738
Е.ОН България ЕАД (дружество –майка)	-	172
	<b>470</b>	<b>9,532</b>

**ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД**  
**Приложения към междинния финансов отчет (продължение)**  
**30 юни 2013 г.**  
*(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)*

**30. Сделки със свързани лица (продължение)**

	Период, приключващ на 30.06.2013	2012 г
<b>30.3. Продажби на електрическа енергия, услуги и вземания</b>		
ЕНЕРГО - ПРО Продажби АД (дружество от групата на ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА) - електрическа енергия	193,555	191,694
ЕНЕРГО - ПРО Продажби АД (дружество от групата на ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА) - вземания	190	21
ЕНЕРГО - ПРО ЕАД (дружество - майка до 31.03.2013 г.)	8	9
ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА ЕООД (дружество - майка)	8	
ЕНЕРГО – ПРО Енергийни Услуги ЕООД (дружество от групата на ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА)	7	5
Е.ОН България Продажби АД (дружество от групата на Е.ОН България)- електрическа енергия	-	181,489
Е.ОН ИТ България ЕООД (дружество от групата на Е.ON AG)	-	130
Е.ОН България ЕАД (дружество - майка)	-	4
	<b>193,768</b>	<b>373,352</b>
<b>30.4. Продажба на ИМС</b>		
ЕНЕРГО - ПРО България ЕАД (дружество от групата на ЕНЕРГО – ПРО България)	4	-
	<b>4</b>	<b>-</b>
<b>30.5. Възнаграждение на управителите</b>		
Заплати и други текущи възнаграждения	66	348
Социални осигуровки, в т.ч.	2	11
<i>- задължителни пенсионни вноски</i>	2	7
	<b>68</b>	<b>359</b>
<b>30.6. Разходи за лихви</b>		
ЕНЕРГО - ПРО ЕАД (дружество - майка до 31.03.2013)	234	482
ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА ЕООД (дружество - майка)	149	-
	<b>383</b>	<b>482</b>

**ЕНЕРГО – ПРО Мрежи АД****Приложения към междинния финансов отчет (продължение)****30 юни 2013 г.***(В случай, че не е оповестено друго, сумите са в хиляди лева)***30. Сделки със свързани лица (продължение)**

Дружеството има следните вземания и задължения от/ към свързани лица:

	<b>30 юни 2013 г.</b>	<b>31 декември 2012 г.</b>
<b>30.7. Вземания от свързани лица</b>		
ЕНЕРГО - ПРО Продажби АД (дружество от групата на ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА)	47,655	51,217
ЕНЕРГО - ПРО България ЕАД (дружество от групата на ЕНЕРГО – ПРО България)	3,000	-
ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА ЕООД (дружество - майка)	3	-
ЕНЕРГО - ПРО ЕАД (дружество – майка до 31.03.2013 г.)	-	2
	<b>50,658</b>	<b>51,219</b>
<b>30.8. Задължения към свързани лица</b>		
ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА ЕООД (дружество - майка)	1,944	-
ЕНЕРГО - ПРО Продажби АД (дружество от групата на ЕНЕРГО – ПРО ВАРНА)	37	136
ЕНЕРГО - ПРО ЕАД (дружество - майка до 31.03.2013 г.)	-	1,965
	<b>1,981</b>	<b>2,101</b>
<b>30.9. Задължение към управителите</b>		
Управителен съвет	6	6
	<b>6</b>	<b>6</b>

**31. Условни активи и пасиви****31.1 ИМС без документи за собственост**

В резултат на отделянето на ЕРП Горна Оряховица (предишно име на Дружеството) от Националната Електрическа Компания (НЕК) през 2000 г., Дружеството е придобило земи и сгради, за които липсват документи за собственост. Към 31 март 2013 г. Дружеството отчита земи и сгради, за които липсват документи за собственост с балансова стойност 5,444 хил. лева (към 31 декември 2012 г.: 5,597 хил. лева).

Дружеството е в процес на осигуряване на актовете за собственост и притежава първичните документи за отчитане на тези недвижими имоти. В настоящия финансов отчет не са отчетени текущи задължения, свързани с горепосочените ИМС. На базата на наличната информация, Дружеството не е в състояние да направи приблизителна преценка за размера на тези задължения към датата на баланса.

**31.2. Гаранции за управление**

Общото събрание на акционерите проведено на 28 юни 2013 г. е гласувало размерите на месечното възнаграждение и на гаранция за управление, която следва да бъде внесена от всеки член на Управителния и Надзорния съвети на Дружеството.

### **31. Условни активи и пасиви (продължение)**

#### **31.3. Данъчно облагане**

Данъчното законодателство е обект на различно тълкувание и чести промени. Данъчните власти могат да оспорят начина по който Ръководството прилага съответното данъчно законодателство към транзакциите и дейностите.

Данъчните власти могат да приложат по-взискателен подход при интерпретирането на законодателството и данъчните ревизии. Това, заедно с възможното засилване на усилията за събиране на данъци, в резултат на нуждите на бюджета, може да доведе до увеличение на обхвата и честотата на данъчните проверки. По-специално, възможно е данъчните власти да оспорват транзакции и дейности, които не са били оспорвани до този момент. В резултат на това могат да бъдат начислени значителни допълнителни данъци, глоби и лихви.

Фискалните периоди могат да бъдат ревизирани от данъчните власти до изтичането на пет календарни години, започващи от 1 януари на годината през която е подадена данъчната декларация. При някои обстоятелства, ревизията може да покрие и по дълъг период. Периодът, за който може да бъде извършена данъчна ревизия започва на 1 януари 2007 г.

На Ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които бих довели до значими данъчни задължения.

#### **32. Събития след датата на баланса**

Няма значими събития след датата на баланса, които да имат влияние върху финансовия отчет.