

СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	2
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5

1. Информация за дружеството

1.1. Правен статут

„ТЕЦ МАРИЦА 3” АД е акционерно дружество, регистрирано в Хасковски окръжен съд по фирмено дело № 174/2000 г.

Седалището, адресът на управление и адресът за кореспонденция са: област Хасково, град Димитровград, Промислена зона.

Дружеството няма разкрити и регистрирани клонове в чужбина.

1.2. Собственост и управление

Разпределението на акционерния/дружествения капитал на дружеството е както следва:

	31.12.2019	31.12.2018
Акционерен капитал (BGN'000)	937	937
Брой акции (номинал 10 лева)	93 700	93 700
Общ брой на регистрираните акционери	13	13
в т.ч. юридически лица	5	5
физически лица	8	8
Брой акции, притежавани от юридически лица	92 773	92 773
% на участие на юридически лица	99.01%	99.01%
Брой акции, притежавани от физическите лица	927	927
% на участие на физически лица	0.99%	0.99%

Няма Акционери притежаващи акции над 50%.

Дружеството е с едностепенна система на управление и се управлява от:

Съвет на директори: Председател: Цветанка Георгиева Бънкова

Членове: Стоян Михалев Тюлиев

Илиан Димитров Павлов

Дружеството се представлява от Изпълнителен директор Илиан Димитров Павлов.

1.3. Предмет на дейност

Предмета на дейност на Дружеството е: Производство на електрическа и топлинна енергия, пренос и разпределение на топлинна енергия, строително и ремонтна дейност в областта на електроенергетиката, строително и ремонтна дейност в областта на електропроизводството и топлопроизводството, инвестиционна дейност, придобиване и разпореждане с авторски права върху изобретения, търговски марки и промишлени образци, ноу-хау и други обекти на интелектуалната собственост, както и всяка друга дейност незабранена със закон или друг нормативен акт.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2019 година

2. База за изготвяне на финансовия отчет

2.1. Общи положения

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните Стандарти за Финансово Отчитане (МСФО), приети от Борда по Международни Счетоводни Стандарти (БМСС), и разясненията, публикувани от Комитета за разяснения на МСФО към БМСС.

Към 31 декември 2016 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансово отчетане (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. МСС се преиздават всяка година и са валидни само за годината на издаването си, като в тях се включват всички промени, както и новите стандарти и разяснения. Голяма част от тях не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните въпроси, които се третират в тях.

Публикувани стандарти, в сила от 01 януари 2018 г.

МСФО 9 Финансови инструменти

МСФО 9 влиза в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното му прилагане. Финалната версия на МСФО 9 Финансови инструменти заменя МСС 39 Финансови инструменти : Признаване и оценяване и всички предишни редакции на МСФО 9. Стандартът въвежда нови изисквания относно класификация и оценяване, обезценка и отчитане на хеджиране.

МСС 1 Представяне на финансови отчети: Оповестявания (Изменения)

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Те са свързани с насърчаване на дружествата да прилагат професионална преценка при избора на информация, която да се оповести и начина на представянето ѝ, и поясняват съществуващите изисквания на МСС 1. Измененията касаят същественост, последователност на бележки, междинни суми и разбивки, счетоводни политики и представяне на компоненти на другия всеобхватен доход, свързани с инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал. Дружеството ще анализира ефектите от тези изменения при представянето на бъдещи финансови отчети.

МСФО 15 Приходи по договори с клиенти

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. МСФО 15 въвежда модел от пет стъпки, който е приложен към приходите по договори с клиенти /с малки изключения/, независимо от типа на сделката или дейността. Стандартът ще се прилага и по отношение на признаването и оценяването на печалби и загуби от продажба на някои нефинансови активи, които произтичат от нерегулярни дейности /например продажба на имоти, машини и съоръжения или нематериални активи/. Ще се изискват по-детайлни оповестявания, включително разпределение на възнаграждението за сделката между отделните задължения за изпълнение и ключови преценки и оценки. Стандартът все още не е приет от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от възприемането на този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността. МСФО 15 отменя МСС 11 и МСС 18.

МСФО 16 Лизинг

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. МСФО изисква лизингополучателите да отчитат повечето лизинги в баланса и да прилагат единен модел при отчитането на всички лизингови договори, с някои изключения. Отчитането при лизингодателите не се променя по същество. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от възприемането на този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2019 година

МСС 27 Индивидуални отчети /Изменение/

Стандартът влиза в сила от 1 януари 2016 г. Той позволява използването на метода на собствения капитал при отчитането на инвестиции в дъщерни предприятия, съвместно контролирани предприятия и асоциирани предприятия в индивидуалните финансови отчети. Дружеството не очаква ефектите от това изменение да имат ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността, представени в индивидуалния финансов отчет.

МСС 12 Данъци върху дохода /Изменение/- Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията дават разяснения относно отчитането на отсрочените данъчни активи за нереализирани загуби, които възникват при преоценка на дългови инструменти отчитани по справедлива стойност. Например, измененията разясняват отчитането на отсрочените данъчни активи когато дружеството няма право да приспада нереализирани загуби за данъчни цели или когато има способност и намерение да задържи инструмента до възстановяването на нереализираната загуба. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСС 7 Отчет за паричните потоци /Изменение/- Инициатива по оповестяване

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Целта на тези изменения е да позволи на потребителите на финансови отчети да оценят промените на пасивите, произтичащи от финансова дейност. Измененията изискват оповестявания, които позволяват на инвеститорите да оценят промените на пасивите, произтичащи от финансова дейност, включително промени, произтичащи от парични потоци и непарични промени. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

Изменения в МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие

Измененията разглеждат установеното несъответствие между изискванията на МСФО 10 и МСС 28 при продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие. Признава се пълната печалба или загуба, когато сделката касае бизнес и част от печалбата или загубата, когато сделката касае активи, които не представляват бизнес. Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016г. Дружеството не очаква ефектите от това изменение да имат ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

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. Освен това ръководството на дружеството е направило преглед на влезлите в сила от 1 януари 2019 г. промени в съществуващите счетоводните стандарти и не счита, че те налагат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към датата на финансовия отчет, доколкото тя може да бъде достоверно установена. Всички подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени на съответните места по-нататък. Всички данни за 2019 и за 2018 години са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго.

Доходът на една акция се изчислява и се оповестява в лева.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година – годишния финансов отчет за 2018 година.

В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период. Такива рекласификации се налагат с цел да се постигне по-добра съпоставимост с данните за текущата година. Данните, посочени във финансовите отчети за 2019 и 2018 година са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в пояснителните приложения към настоящия финансов отчет.

Към 31 декември 2019 г. не са осчетоводявани факти и събития, които да налагат промени в представянето и класификацията на статии от финансовия отчет.

2.3. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута и валутата на представяне на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано.

Съгласно изискванията на българското законодателство, дружеството води счетоводство и изготвя годишен финансов отчет в националната парична единица на България - Български лев (BGN), която от 1 януари 1999 г. е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лев.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

2.4. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансовата сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Съгласно нашия анализ, считаме, че не са констатирани нарушения на принципа за действащо предприятие. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, управлението на дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

Към датата на изготвяне на Отчета няма решение за реструктуриране на дружеството.

2.5. Счетоводни преценки

Представянето на финансовия отчет съгласно Международните стандарти за финансово отчетане, изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите и на оповестяването на условните вземания и задължения към датата на отчета, респективно върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет. Счетоводната политика е прилагана систематично и е съпоставима с тази, прилагана през предходната година.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Признаване на приходи и разходи

Дружеството е избрало да представи всички статии на приходи и разходи, признати през периода в единен Отчет за всеобхватния доход. В Отчета за всеобхватния доход за периода дружеството класифицира разходите си според същността им.

Приходите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите от продажба на продукция се признават в момента, когато рисковете и изгодите от собствеността върху продукцията са прехвърлени на купувача и разходите във връзка със сделката могат да бъдат надеждно измерени.

Приходите от услуги се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към края на периода, 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 предоставените активи или услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки.

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи по заеми и финансов лизинг, банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции.

Разходите за бъдещи периоди (предплатени разходи) се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Приходите и разходите за лихви се начисляват на времева база при съблюдаване на дължимата сума по главницата и приложимия лихвен процент.

3.2. Разходи по заеми

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират, като част от стойността на този актив през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Отговарящ на условията актив е актив, който изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

Останалите разходи по заеми се признават, като разход за периода в който са възникнали, в отчета за доходите, чрез използване на метода на ефективния лихвен процент.

3.3. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство Дружеството дължи данък върху печалбата, в размер на 10%.

Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочените данъци.

Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовият метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Отсрочените данъци се признават в печалбата или загубата, освен в случаите, когато възникват във връзка операция или събитие, което е признато, в същия или друг период, извън печалбата или загубата в друг всеобхватен доход или директно в собствен капитал. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на друг всеобхватен доход или собствен капитал, без да намира отражение в печалбата или загубата. Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

3.4. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване (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.

Придобит от дружеството материален актив се признава в групата на имоти, машини, съоръжения и оборудване, когато се очаква той да бъде използван в дейността на дружеството (в процеса на производство, за предоставянето на други услуги или за административни цели) за период по-дълъг от една година.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот те се отчитат отделно.

Дружеството е определило стойностен праг в сила от 700.00 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиките на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им. Тази промяна се третира като промяна в счетоводната преценка и следователно активи с цена на придобиване под този праг, закупени в предходни периоди продължават да се третират като дълготрайни активи.

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази 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 преносна стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините, съоръженията и оборудването, с изключение на земите, е моделът на цената на придобиване по МСС 16, т.е. имотите, машините, съоръженията и оборудването са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва “линеен метод” на амортизация на имотите, машините, съоръженията и оборудването (дълготрайните материални активи). Амортизирането на активите започва от датата на въвеждането им в експлоатация /от началото на следващия месец, в който са въведени в

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2019 година

експлоатация/. Амортизация не се начислява за земи, напълно амортизирани активи и активи в процес на придобиване.

Амортизацията на имотите, машините, съоръженията и оборудването се начислява за срока на очаквания им полезен живот по линейния метод. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване, като се използват следните годишни амортизационни норми:

	2019	2018
Сгради	20-80	20-80
Машини и оборудване	5-25	5-25
Съоръжения	20-80	20-80
Транспортни средства	5-23	5-23
Стопански инвентар	6-7	6-7
Компютърно оборудване	2-5	2-5
Други	6-7	6-7

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно. Към 31.12.2019 г. е направен преглед на полезния живот на дълготрайните активи на дружеството.

Последващи разходи

Разходите за ремонт и и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини, съоръжения и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от преносната стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Други последващи разходи се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива и когато стойността му може да бъде надеждно оценена.

Обезценка на активи

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им 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: справедлива стойност без разходи за продажба 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, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер и надвишението се включва като разход в Отчета за всеобхватния доход.

Когато загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка на актива в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход веднага, освен ако съответният актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка е за сметка на преоценъчния резерв.

Към 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г., ръководството е направило преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, въз основа на който е преценило, че не са били налице условия за обезценка.

3.5. Инвестиционни имоти

Дружеството не отчита инвестиционни имоти.

3.6. Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от дружеството и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по модел “цена на придобиване”, намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и тя включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката. В техния състав са включени софтуер, лицензи и патенти.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 до 7 г.

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. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за доходите.

3.7. Инвестиции

Съгласно счетоводната политика на дружеството инвестициите в други дружества се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуалната загуба от обезценка. Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка се определя нейния размер и същата се отразява в Отчета за всеобхватния доход.

3.7.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството класифицира като инвестиции в дъщерни предприятия притежаваните от него акции и дялове в други дружества, над които упражнява контрол. Приема се, че е налице контрол, когато дружеството:

- притежава пряко или косвено чрез дъщерни предприятия, повече от половината от правата на глас в дадено предприятие;
- притежава половината или повече от половината права на глас в предприятие и ;
- притежава власт над повече от половината права на глас по силата на споразумение с други инвеститори;
- притежава властта да управлява финансовата и оперативната политика на предприятието по силата на устав или споразумение;

- притежава властта да назначава или освобождава мнозинството от членовете на Съвета на директорите или еквивалентен ръководен орган и контролът над предприятието е чрез този съвет или орган; или
- притежава властта да подава мнозинството от гласовете на заседания на Съвета на директорите или еквивалентен ръководен орган и контролът над предприятието е чрез този съвет или орган.

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни дружества се представят във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки. Когато акциите на дъщерни дружества не се търгуват на фондови борси или продажбите са силно ограничени се прилагат алтернативни оценъчни методи за надеждно определяне на справедливата им стойност.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка и се определи нейния размер, същата се отразява в отчета за доходите към “други доходи и загуби”.

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

Инвестициите в дъщерни дружества се отписват, когато настъпят правните основания за това.

Към 31.12.2019 г. дружеството отчита инвестиции в дъщерни предприятия.

3.7.2. Инвестиции в асоциирани предприятия

Инвестициите в акции и дялове от капиталите на дружества, в които Дружеството има значително влияние се класифицират като инвестиции в асоциирани предприятия.

Значително влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано, но не е контрол или съвместен контрол върху тази политика. Приема се, че значително влияние е налице, когато дружеството притежава пряко или косвено (чрез дъщерни предприятия) 20 % или повече от гласовете в предприятието, в което е инвестирано, освен когато съществуват доказателства за противното.

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в асоциирани дружества, се представят във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки. Аналогично и тези капиталови инструменти в повечето случаи не се търгуват на фондови борси или продажбите на акции на фондови пазари са минимални по размер, което обстоятелство затруднява надеждното определяне на справедливите им стойности на база на алтернативни оценъчни методи. Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции в асоциирани предприятия подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка и определяне на нейния размер, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход за периода.

При покупка и продажба на инвестиции в асоциирани дружества се прилага “дата на търгуване” (дата на сключване на сделката). Инвестициите в асоциирани дружества се отписват, когато настъпят правните основания за това.

Към 31.12.2019 г. дружеството не отчита инвестиции в асоциирани предприятия.

3.8. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойностна оценка от себестойността и нетната реализируема стойност. Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до определеното им местоположение и подготовката им за употреба. Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена с очакваните разходи за довършителни дейности и разходите по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2019 година

Себестойността на готовата продукция (на извършените услуги) се формира от преките разходи за материали, труд и осигуровки, външни услуги, променливи и постоянни общопроизводствени разходи и други. Разпределението на променливите общопроизводствени разходи в себестойността на продукцията (услугите) се извършва на база прекия труд в отделните видове изделия (услуги). Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят на рационална и постоянна основа. Оценката на материалните запаси при тяхното изписване се извършва по средно-претеглена цена.

3.9. Нетекущи активи, държани за продажба

Нетекущите активи (или групи за отписване, включващи активи и пасиви), които се очаква да бъдат възстановени по-скоро основно чрез продажба, отколкото чрез използване, се класифицират като държани за продажба.

При първоначалната класификация като активи, държани за продажба, нетекущите активи се признават по по-ниската от преносната стойност и справедливата стойност, без разходите по продажбата.

Когато се очаква продажбата да бъде реализирана след повече от една година, дружеството оценява разходите за продажбата по тяхната настояща стойност. Всяко увеличение в настоящата стойност на разходите за продажбата, което възниква в резултат на изтичането на времето, се представя в печалбата или загубата като финансови разходи.

3.10. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*. Финансовите пасиви се отписват от отчета за

финансовото състояние, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви), с изключение на финансовите активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: вземания и финансови пасиви оценени по амортизирана стойност. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и срочността, с която е сключен съответния договор.

3.10.1. Вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. В отчета за финансовото състояние на Дружеството активите от тази категория са представени като търговски и други вземания и парични средства.

Търговски и други вземания

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2019 година

След първоначалното им признаване търговските вземания се оценяват по амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в ликвидация и други.

Парични средства и парични еквиваленти

За целите на отчета за паричния поток паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца. Отчета за паричните потоци за периода е изготвен по прекия метод, съгласно изискванията на МСС 7.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- * плащанията за лихви по получени заеми се включват в паричните потоци от финансова дейност;
- * паричните потоци, свързани с получени кредити (главници), се включват като парични потоци използвани за финансова дейност;
- * 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 “други постъпления (плащания)”, нетно към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

Преобладаващата част от разплащанията се извършват чрез свързани лица, а разчетите със свързаните лица се прихващат, което следва да се вземе предвид при анализирането на отчета за паричните потоци на Дружеството.

Обезценка на финансови активи

Към датата на изготвяне на индивидуалните финансови отчети Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансовите активи с изключение на финансовите активи отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели.

Загубата от обезценка на вземания, отчитани по амортизирана стойност, се изчислява като разлика между балансовата стойност и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Загубата от обезценка се признава в Отчета за всеобхватния доход. Тя се възстановява, ако последващото увеличение на възстановимата стойност може обективно да бъде обвързано с настъпване на събитие след датата, на която е била призната обезценката.

При оценката на събираемостта на вземанията ръководството прилага следните критерии:

- за вземанията от дъщерни предприятия – ръководството прави анализ на цялата експозиция от всяко дъщерно дружество с оглед преценка на реалната възможност за събирането им. При наличие на несигурност относно събираемостта на вземанията се прави преценка каква част от тях е обезпечена (залог, ипотека) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо реализиране на обезпечението). Вземанията или част от тях, за които ръководството установява, че съществува достатъчно висока несигурност за събирането им се обезценяват на 100 %;
- за вземанията от други контрагенти – просрочените вземания над 360 дни се третираат като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че е налице висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

3.10.2 Финансови пасиви по амортизирана стойност

След първоначалното им признаване Дружеството оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност с изключение на: финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; финансовите пасиви, възникнали, когато прехвърлянето на актив не отговаря на условията за отписване; договори за финансова гаранция, ангажименти за предоставяне на кредит с лихвен процент, по-нисък от пазарния. В отчета за финансовото състояние на Дружеството тези пасиви са представени като търговски и други задължения и задължения по лихвени заеми

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения са отразени по номинална стойност. 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 амортизирана стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Лихвени заеми

Първоначално лихвените заеми се оценяват по справедливата стойност на получените финансови средства, а впоследствие по амортизирана стойност чрез използването на ефективен лихвен процент, който поради естеството на договорите съвпада с договорения лихвен процент. Амортизираната стойност се изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в Отчета за всеобхватния доход като “финансови приходи/разходи нетно” през периода на амортизация, с изключение на разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един актив и се капитализират в себестойността на този актив.

Лихвените заеми се класифицират като текущи, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период.

3.11 Лизинг

3.11.1 Финансов лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се включват в стойността на актива. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в отчета за финансовото състояние на Дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят между лихвени плащания и плащания по главница, така че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

За целите на представянето на финансовите инструменти по категории, определени в съответствие с МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, задълженията по финансов лизинг се класифицират в категорията финансови пасиви по амортизирана стойност.

3.12 Акционерен капитал и резерви

Акционерният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му и отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира и законов резерв “фонд Резервен”, като източници на фонда могат да бъдат:

- * най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, по решение на общото събрание;
- * средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- * сумата на допълнителните плащания, които правят акционерите срещу предоставените им предимства за акциите;
- * други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

Преоценъчният резерв е формиран от положителната разлика между преносната стойност на имотите, машините и оборудването и техните справедливи стойности към датите на извършване на преоценките. Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно за сметка на този резерв. Преоценъчният резерв се прехвърля към “натрупани печалби”, когато активите напуснат патримониума на дружеството.

3.13 Пенсионни и други задължения към персонала

Правителството на Република България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани пенсионни вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по тези планове се признават в печалбата или загубата в периода на тяхното възникване.

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

Съгласно Кодекса на труда, Дружеството има задължение за изплащане на обезщетения на служителите при тяхното пенсиониране, определени на база на трудовия им стаж, възрастта и категорията труд. Тъй като тези обезщетения отговарят на определението за други дългосрочни доходи съгласно МСС 19 Доходи на наети лица и в съответствие с изискванията на същия стандарт, Дружеството признава като задължение настоящата стойност на обезщетенията. Всички актюерски печалби и загуби и разходи за минал трудов стаж се признават незабавно в печалбата или загубата.

3.14 Провизии

Провизии се признават, когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен.

3.15 Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните, от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продукцията (стоките) и услугите предоставяни от дружеството и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

4. Приходи

4.1 Приходи от продажби

Отчетените приходи от продажби включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2019	Периода, приключващ на 31.12.2018
Продажби на продукция	6,631	9,595
Приходи от продажба на стоки	33,368	0
Продажби на услуги	5,519	5,106
	<u>45,518</u>	<u>14,701</u>

Отчетените приходи от продажби на продукция се разпределят както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2019	Периода, приключващ на 31.12.2018
Продажби за износ	0%	0%
Продажби за вътрешния пазар	100 %	100 %
	<u>100 %</u>	<u>100 %</u>

Приходите от продажби могат да се анализират по продукти, както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2019		Периода, приключващ на 31.12.2018	
	Количество	Стойност	Количество	Стойност
Ел.енергия от активиран студен резерв	0	0	11 139.395	3,079
Ел.енергия-балансираща излишък	171.471	13	252.210	15
Разполагаема мощност	677 280.000	6, 631	687575.600	6,501
Търговия с ел.енергия	340 854.460	33, 355	0	0
		<u>39,999</u>	<u>0</u>	<u>9,595</u>

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2019 година

В отчетени приходи от продажби на услуги се включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2019	Периода, приключващ на 31.12.2018
Приходи от наем	336	309
Приходи от продажба на квоти	5,183	4,797
Услуги като подизпълнител	0	0
	<u>5,519</u>	<u>5,106</u>

4.2 Други приходи

Другите приходи включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2019	Периода, приключващ на 31.12.2018
Приходи от продажба на стоково-материални запаси	1	0
Приходи от продажба на дълготрайни активи	89	0
Отписани задължения	6	0
Приходи от финансираня	0	0
Други	725	110
	<u>821</u>	<u>110</u>

Основната част от позицията “Други” за 2019 г. представлява продажба на квоти.

5. Балансова стойност на продадените активи

Балансовата стойност на продадените активи включва:

	Периода, приключващ на 31.12.2019	Периода, приключващ на 31.12.2018
Стоково-материални запаси	33,248	0
Дълготрайни активи	0	0
	<u>33,248</u>	<u>0</u>

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2019 година

6. Изменения на запасите от продукция и незавършено производство

Измененията на запасите от продукция и незавършено производство включват:

	Периода, приключващ на <u>31.12.2019</u>	Периода, приключващ на <u>31.12.2018</u>
Увеличение (намаление) на запасите от готова продукция	0	0
Увеличение (намаление) на запасите от незавършено производство	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

7. Разходи за материали

Разходите за материали се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на <u>31.12.2019</u>	Периода, приключващ на <u>31.12.2018</u>
	484	543
Електрическа енергия	93	0
Разходи за придобиване на ДМА и ДНМА	79	710
Основни суровини и материали	37	61
Горивно-смазочни материали	8	11
Резервни части	1	1
Канцеларски материали	3	10
Други материали	<u>705</u>	<u>1,336</u>

Основната част от позицията “Други материали” за 2019 г. и 2018 г. представлява разходи за инструменти и инвентар.

8. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги са както следва:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2019 година

	Периода, приключващ на 31.12.2019	Периода, приключващ на 31.12.2018
Телефони и др. подобни	7	6
Консултантски услуги	12	15
Абонамент	15	16
Поддръжка и ремонт на ДМА	2,199	1,773
Застраховки	172	11
Транспортни разходи	2	22
Наеми	248	249
Граждански договори	0	12
Пощенски и куриерски услуги	2	2
Анализи екология	19	0
Такси БНЕБ	53	0
Нотариални такси	3	0
Такси ВИК оператор	2	0
Други	34	105
	<u>2,768</u>	<u>2,211</u>

В други външни услуги през 2019 г. са отчетени разходи за: доставка на питейна вода, проверка уреди, съответно за 2018 г. са доставка на питейна вода, проверка уреди.

9. Разходи за персонала

Разходите за персонала включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2019	Периода, приключващ на 31.12.2018
Възнаграждения	2,151	2,126
В т.ч. Начисления за неползван годишен отпуск	64	55
Социални осигуровки	451	438
/в т.ч. свързани с пенсии/	349	340
Здравни осигуровки	103	100
	<u>2,705</u>	<u>2,664</u>

В начисленията за неползвани отпуски за 2019 г. се включват разходи за ФРЗ 51 хил.лв и разходи за соц.осигуровки - 13 хил.лв (за 2018 г. Разходи за ФРЗ – 44 хил.лв и разходи за соц.осигуровки - 11 хил.лв)

В позиция “възнаграждения” са включени разходи за възнаграждения по трудови правоотношения, както следва:

- административен персонал – 622 хил. лв. (за 2018 г. – 616 хил. лв.);
- производствен и помощен персонал – 1,484 хил. лв. (за 2018 г. – 1,467 хил. лв.)

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2019 година

- членове на органите на управление - 26 хил. лв. (за 2018 г. – 26 хил. лв.);

Списъчния брой на персонала нает по трудови правоотношения по категории е както следва:

- административен персонал – 27 (за 2018 г. – 24);

- производствен и помощен персонал – 119 (за 2018 г. – 120);

Разходът, признат в отчета за всеобхватния доход, начислен във връзка с изплащане на дефинирани доходи на персонала е включен в позиция „възнаграждения“ и е в размер на 41 хил.лв. (2018 – 64 хил.лв.)

10. Други разходи

Другите разходи се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2019	Периода, приключващ на 31.12.2018
Балансова стойност на продадени активи	33,248	27
Местни данъци и такси	44	78
Данъци по ЗКПО	1	0
Лихви и глоби за просрочие на задължения към бюджета	7	7
Глоби и неустойки към доставчици	344	1,951
Разходи от минали отчетни периоди-отписани вземания	1,101	1,338
Провизии	28	51
Съдебни разходи	49	0
Други	37	396
	<u>34,859</u>	<u>3,848</u>

В позиция “Други” са включени следните разходи: Фонд СЕС - 5%, такси лицензии, такси водоползване и други такси към бюджетни организации.

11. Нетни финансови приходи/разходи

Финансовите разходи, нетно по видове могат да се анализират както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2019	Периода, приключващ на 31.12.2018
Разходи за лихви	(2,478)	(4,213)
Приходи от лихви	2,081	2,555
Разходи(приходи) за лихви, нетно	<u>(397)</u>	<u>(1,658)</u>
Други финансови разходи(приходи), нетно	(24)	(128)
	<u>(421)</u>	<u>(1,786)</u>

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2019 година

Разходите за лихви за 2019 година в размер на 1,683 хил. лв. представляват: лихви по заем към Първа инвестиционна банка АД (за 2018 г. – 3,629 хил. лв.). Приходите от лихви се отчитат от предоставени парични средства на дружества, след подписване на договори за прехвърляне на вземания и предоставяне на финансова помощ.

Други финансови разходи за 2019 г. включват: комисионни по дългосрочни заеми.

12. Данъци

За финансовата 2019 година Дружеството реализира данъчна печалба в размер 726003.65 лв. отчита разход за корпоративен данък в размер на 72600,37 лв..

Разходът за данък е както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2019	Периода, приключващ на 31.12.2018
Отсрочени данъци	(591)	(2.229)
Разходи за текущ корпоративен данък върху печалбата	(73)	0
	<u>(664)</u>	<u>(2.229)</u>

Обяснение на ефективната данъчна ставка

	Периода, приключващ на 31.12.2019	Периода, приключващ на 31.12.2018
Изменение в отсрочените данъци, в т. ч.		
Свързани с увеличение – 45 хил. лв. (2018г. – 43 хил.лв.)	45	43
Свързани с намаление – 636 хил. лв. (2018г. – 2 272 хил.лв.)	(636)	(2,272)
Разход за данъци (Икономия), нетно	<u>(591)</u>	<u>(2,229)</u>

Отсрочените данъци към 31 декември 2019 г. и 31 декември 2018 г. са изчислени като е използвана приложимата данъчна ставка, определена в закона за корпоративното подоходно облагане. Приложимата данъчна ставка за 2019 година е 10 % (за 2018 година – 10 %).

В съответствие с българското законодателство, възникналите в рамките на финансовата година данъчни загуби могат да бъдат пренесени и компенсирани срещу бъдещи облагаеми печалби в някоя от следващите пет финансови години.

13. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Движението на имотите, машините, съоръженията и оборудването е както следва:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2019 година

	Земя	Сгради	Машини, оборудване и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Разходи за придобиване на дълготрайни активи	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ							
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2018	2,287	4,676	38,065	2,350	107	12,992	60,477
Придобити	0	0	5	0	0	1,787	1,792
Отписани	0	0	0	32	0	5	37
31 декември 2018 г.	<u>2,287</u>	<u>4,676</u>	<u>38,070</u>	<u>2,318</u>	<u>107</u>	<u>14,774</u>	<u>62,232</u>
Придобити	0	0	16,992	0	0	2,331	19,323
Отписани	0	80	0	0	0	16,995	17,075
31 декември 2019 г.	<u>2,287</u>	<u>4,596</u>	<u>55,062</u>	<u>2,318</u>	<u>107</u>	<u>110</u>	<u>64,480</u>
	<u>2,287</u>	<u>4,596</u>	<u>55,062</u>	<u>2,318</u>	<u>107</u>	<u>110</u>	<u>64,480</u>
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ							
01 януари 2018 г.	0	3,170	35,977	334	106	0	39,587
Начислена за периода	0	97	452	203	0	0	752
Отписана Амортизация	0	0	0	32	0	0	32
31 декември 2018 г.	<u>0</u>	<u>3,267</u>	<u>36,429</u>	<u>505</u>	<u>106</u>	<u>0</u>	<u>40,307</u>
Начислена за периода	0	96	379	202	0	0	677
Отписана амортизация	0	80	0	0	0	0	80
31 декември 2019 г.	<u>0</u>	<u>3,283</u>	<u>36,808</u>	<u>707</u>	<u>106</u>	<u>0</u>	<u>40,904</u>
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ ДЕКЕМВРИ 2018	31 2,287	1,409	1,641	1,813	1	14,774	21,925
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ ДЕКЕМВРИ 2018	31 2,287	1,313	18,254	1,611	1	110	23,576

Преглед за обезценка

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2019 година

Към 31.12.2019 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

Други данни

Към 31.12.2019 г. в състава на дълготрайните материални активи са включени активи (машини и оборудване), които са напълно амортизирани, но продължават да се използват в стопанската дейност, с отчетна стойност в размер на 27 069 хил. лв. (31.12.2018 г. – 26 577 хил.лв.).

Във връзка с получен облигационен заем, като обезпечение са заложили дълготрайни материални активи, собственост на дружеството с обща стойност 2 797 хил.лв.

В производствената си дейност „ТЕЦ Марица 3” АД използва дълготрайни материални активи – чужда собственост с обща стойност 3 523 хил.лв., за които има сключени договори за отдаване под наем.

При извършената годишна инвентаризация на ДМА не са констатирани липси и излишъци.

Към 31.12.2019 г. в “Разходи за придобиване на дълготрайните материални активи” са включени:

Зкриване и рекултивация депа	-	3 хил.лв.
Изграждане на депо за локомотиви	-	35 хил.лв.
Пукупка на верижен багер	-	90 хил.лв.
Рехабилитация и модернизация котел ор-380	-	2 200 хил.лв.

14. Нематериални активи

	Програмни продукти	Патенти и лицензи и др.	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ			
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2019	49	44	93
Придобити	3	0	3
Отписани	0	0	0
31 ДЕКЕМВРИ 2019	52	44	96
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ			
1 ЯНУАРИ 2019	48	44	92
Начислена за периода	1	0	1
Отписана амортизация	0	0	0
31 ДЕКЕМВРИ 2019	49	44	93
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ			0
КЪМ 31.12.2018 Г.	1	0	1
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ			
31 ДЕКЕМВРИ 2019	3	0	3

Към 31.12.2019 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните нематериални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

Нематериалните активи представени в Отчета за финансовото състояние се използват в дейността на дружеството и се очаква да носят бъдещи икономически ползи.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2019 година

15. Инвестиции

15.1 инвестиции в предприятия

Към 31 декември 2019 г. инвестициите в дружества се отчитат по себестойност, намалена с направените обезценки.

Дружеството отчита инвестиции в дъщерни дружества.

Дружеството притежава 100 % от капитала в размер 2 лева на «МАРИЦА ЕНЕРДЖИ» ЕООД със седалище: гр. Димитровград, Промислена зона, Площадка ТЕЦ.

15.2. Инвестиции в асоциирани предприятия

Дружеството не отчита инвестиции в асоциирани предприятия.

16. Активи и пасиви по отсрочени данъци

Активите по отсрочени данъци са представени нетно в Отчета за финансовото състояние.

Активите и пасивите по отсрочени данъци са както следва:

Активи, в т.ч.:	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
От обезценка на вземания	0	0
От резервирани отпуски	10	9
От неизплатени доходи на физически лица	0	1
От задължения при пенсиониране	25	17
От провизии на задължения	0	0
От задължения	0	0
От амортизирания	519	482
Данъчни загуби	0	636
	<u>554</u>	<u>1 145</u>
Пасиви от преоценка на земя	(689)	(689)
	<u>(135)</u>	<u>456</u>

Към 31 декември 2019 г., респ. към 31 декември 2018 г. Дружеството признава активи по отсрочени данъци, възникнали в резултат от начислени данъчни ефекти върху намаляеми временни разлики. Данъчните ефекти от признатите активи по отсрочени данъци са отразени и в отчета за всеобхватния доход.

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

Пасивите по отсрочени данъци към 31 декември 2019 г. (689 хил.лв.) и 31 декември 2018 г. (689 хил. лв.) са възникнали по отношение на преоценка на ДМА.

Пасивите по отсрочени данъци са представени към 31 декември 2019 г., респ. към 31 декември 2018 г. при данъчна ставка 10 %.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2019 година

17. Материални запаси

Материалните запаси представляват:

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Материали	2,789	2,768
Стоки	0	0
Готова продукция	0	0
	<u>2,789</u>	<u>2,768</u>

Материалите към 31 декември 2019 г., включват 2,354 хил. лв. основни материали (Към 31.12.2018 г. 2,333 хил. лв.), спомагателни материали - 163 хил. лв (към 31.12.2018г. – 164 хил. лв), рез. части – 157 хил.лв. (2018 г.–158 хил. лв) и други материали – 115 хил. лв (31.12.2018 – 113 хил. лв).

Към 31.12.2019 г. е направен преглед за обезценка на материалите. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице условия за обезценка.

Към 31 декември 2019 наличната готова продукция е на стойност 0 хил.лв. в това число на склад – 0 хил.лв (Към 31.12.2018 – 0 хил.лв).

Стоки към 31 декември 2019 г. в размер на 0 хил. лв.

При извършената инвентаризация не са установени липси и излишъци.

Към 31.12.2019 г. дружеството няма предоставени, като обезпечение материални запаси.

Към 31 декември 2019 г. материалите са оценени по доставна стойност.

18. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са както следва:

		Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Вземания от свързани предприятия	18.1	0	0
Вземания от търговски клиенти	18.2	6,541	6,021
Авансови плащания към доставчици	18.3	35	425
Други	18.4	65,907	62,981
Общо		<u>72,483</u>	<u>69,427</u>

18.1 Вземания от свързани предприятия.

Към 31 декември 2019 г. Дружеството отчита краткосрочни вземания от свързани лица в размер на 5 хил. лв. Сделките със свързани лица са оповестени в Бележка 26.

18.2 вземания от търговски клиенти

Вземанията от търговски клиенти са както следва:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2019 година

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Вземания от клиенти в страната	6,541	6,021
Обезценка на вземания	0	0
Търговски вземания, нетно	6,541	6,021

Дружеството през 2019 година е признало загуба от обезценка за несъбираемост на търговските вземания в размер на 0 хил.лв.

С основните търговски клиенти са сключени договори, в които са определени сроковете за плащане и неустойки в случаите на забава.

Движението на провизиите за обезценка на вземания за 2019 и 2018 е както следва:

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Салдо към 1 януари	0	0
Начислени разходи за обезценка	0	0
Отписани обезценки	0	0
Салдо	0	0

18.3 Авансови плащания към доставчици

Към 31 декември 2019 г. дружеството отчита авансови плащания към доставчици в размер на 35 хил. лв за доставка на материални активи за производството (2018 – 425 хил. лв.).

18.4 Други вземания

Другите вземания са както следва:

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Предплатени разходи	64	6
Други вземания	65,843	62,975
Обезценка на вземания	0	0
Други вземания, нетно	65,907	62,981

В “Предплатените разходи” към 31.12.2019 г. са включени суми за застраховки в размер на 64 хил. лв. (2018 г. – 6 хил. лв.), които съгласно политиката на дружеството участват във формирането на бъдещите икономически изгоди, чрез прилагане на принципа на съпоставимостта (касят изгоди, възникващи в следващия отчетен период).

В други вземания е включено разчети за гаранции, лихви, други вземания по договори.

19. Парични средства и парични еквиваленти

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2019 година

Паричните средства включват:

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Парични средства в лева	152	154
Парични средства във валута	9	9
	<u>161</u>	<u>163</u>
	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Парични средства в брой	10	11
Парични средства в разплащателни сметки	151	152
	<u>161</u>	<u>163</u>

20. Регистриран капитал

Акционерната структура на Дружеството към 31 декември 2019 и 31 декември 2018 може да се анализира както следва:

Акционер	31.12.2019		31.12.2018	
	Брой акции	Акции %	Брой акции	Акции %
„ТОПГРУП” ЕООД	45,913	49.00	45,913	49.00
„ДРАФТ” ЕООД	43,111	46.01	43,111	46.01
„ПИБ” АД	1,874	2.00	1,874	2.00
„ЕЛ ЕМ ИМПЕКС” ЕООД	1,874	2.00	1,874	2.00
„МАРИНА КЕЙП ИМОТИ” ООД	1	0.001	1	0.001
ВЛАДИМИР МЛАДЕНОВ ВАСИЛЕВ	879	0.94	879	0.94
ИВАН ПЛАМЕНОВ ДОБРЕВ	17	0.02	17	0.02
АСПАРУХ ПЛАМЕНОВ ИВАНОВ	16	0.02	16	0.02
ПРЕСЛАВ ВЛАДИМИРОВ КИТИПОВ	7	0.01	7	0.01
НЕЛИ ПЕТКОВА БАЕВА	2	0.002	2	0.002
ОЛЕГ БЛАГОЕВ ШОПОВ	2	0.002	2	0.002
ИВАН ЦАНЕВ ЦАНЕВ	2	0.002	2	0.002
МАРИАНА ЦАНКОВА ЛАЗАРОВА	2	0.002	2	0.002
ОБЩО	<u>93,700</u>	<u>100</u>	<u>93,700</u>	<u>100</u>

Притежателите на обикновени акции имат право на дивидент и да гласуват с един глас за всяка акция, която притежават на Общите събрания на дружеството. Всички акции са равнопоставени по отношение на остатъчните активи.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2019 година

Броят и номиналната стойност на записаните акции през отчетния период са съответно: 93,700 броя с номинална стойност 10 лева за акция.

Издадените от предприятието ценни книжа, включват конвертируеми облигации 4,040 броя с номинал 1000 лева на брой облигация, изкупени от 14 фонда, изплащане на лихви и връщане на сумата, след изтичане на пет годишен период от предоставянето им.

21. Резерви

Резервите са както следва:

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Законови резерви по чл.246 от ТЗ	2,507	2,507
Допълнителни резерви	0	0
Преоценъчен резерв	7,036	7,094
	<u>9,543</u>	<u>9,601</u>

Законовите резерви са формирани като отчисления от печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на Дружеството. Заделените резерви представляват 1,018.46 % (2018 – 1,024.65 %) от регистрирания капитал на дружеството.

Дружеството не отчита допълнителните резерви.

В преоценъчен резерв е представен резултата от извършваните през предходни години преоценки съгласно счетоводното законодателство, намален с данъчен ефект от временни разлики. Преоценъчният резерв се признава като неразпределена печалба след отписването на съответния актив. Съгласно политиката на дружеството, преоценъчния резерв, формиран от преоценката на дълготрайните материални активи не може да се разпределя за дивиденди.

22. Натрупана печалба/загуба

Към 31 декември 2019 г. дружеството отчита резултативно натрупана загуба в размер на 20,079 хил. лв., в т.ч. нетна печалба за 2019 г. – 15,414 хил. лв. (за 2018 г. – натрупана загуба в размер на 21,909 хил. лв., в т.ч. нетна печалба – 11,373 хил. лв.). Към 31.12.2019 г. дружеството отчита общ всеобхватен доход в размер на 5,871 хил.лв. (към 31.12.2018 – 1,772 хил. лв.).

С решение на Общото събрание на акционерите нетната печалба за 2018 г. се разпредели както следва: 0 хил.лв. за законови резерви, 1,772 хил.лв. за покриване на загуба от минали години. Не са разпределяни дивиденди и тантиеми.

Общият размер на собствения капитал към 31.12.2019 г. е (3,728) хил.лв., при (9,599) хил.лв. за предходната година.

Дружеството очаква в следващите години да може да покрие цялата натрупана загуба с печалбата от дейността.

23. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения са както следва:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2019 година

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Банкови заеми от ПИБ АД в евро	32,641	32,787
Облигационен заем	4,040	4,040
По договори с контрагенти	65,682	56,669
Провизии за пенсиониране	242	214
	<u>102,605</u>	<u>93,710</u>
В т.ч. дългосрочни	<u>57,781</u>	<u>88,674</u>

Като дългосрочни търговски и други задължения се отчита дългосрочната част от сключени договори за кредит с ПИБ АД за: 32 641 хил.лв. под формата на дългосрочен кредит в евро, с дългосрочна част 31 516 хил.лв.

През 2019 година не са сключени анекси, на размерът на погасителната вноса и приложимият лихвен процент. Срокът за връщане на кредита не се променя. През 2019 г. условията по договорите не се променят.

Към 31 декември 2019 г. на текуща и нетекуща част е класифицирано задължение по дългосрочни банкови заеми при следните условия:

Договорен размер на кредитите: 32,641 хил. лв.

Лихвен процент: 8%

Лихвен период: 2007-2024

Падеж: 30.12.2024 г.

Обезпечение: Залог акции на „ТОПГРУП” ЕООД и „ЕЛ ЕМ ИМПЕКС” ЕООД.

Цел на кредита: Овърдрафт

Дългосрочна част по амортизируема стойност – 31 516 хил. лв.

Краткосрочна част по амортизируема стойност – 1 125 хил. лв.

През периода дружеството няма просрочени вноски за дължими главница и лихви по кредита. Към 31 декември 2019 г. дружеството няма задължения по договори за финансов лизинг.

24. Провизии

Към 31 декември 2019 г. дружеството отчита очакваните разходи за персонала при настъпване на пенсионна възраст. Общата сума на задълженията включва плащанията при прекратяване на трудовото правоотношение след придобиване на право на пенсия за възраст и стаж, както и поради болест.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор (КТД), при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2019 година

размер на brutното месечно трудово възнаграждение, ако трудовия му стаж при работодателя е до 10 години или в шесткратен размер на brutното трудово възнаграждение, ако трудовия му стаж при работодателя е над 10 години.

Освен това, при преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналет има право на обезщетение в размер до две месечни brutни работни заплати при трудов стаж минимум 5 години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните 5 години от трудовия стаж. Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в Отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в Отчета за всеобхватния доход. За 2019 год. Дружеството е начислило провизията без да използва актюер.

Движението на провизията за обезщетение при пенсиониране на персонала е както следва:

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Салдо в началото на периода	214	163
Натрупана акт. загуба от предх. години		
Натрупан разход за минал стаж от предх.год.	0	0
Разходи по текущ трудов стаж	41	63
Разходи за лихви	0	0
Ефект в/у тек.стаж от изв.през год.съкращения	0	0
Извършени плащания през периода	13	12
Актюерска загуба(печалба) призната за периода	0	0
Актюерска печалба(загуба) призната в др.всеобхв.доход	0	0
Салдо в края на периода	242	214

Задължението за обезщетение при пенсиониране се състои от следните компоненти:

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Обезщетения при достигане на пенсионна възраст	242	214
Обезщетения при преждевременно пенсиониране	0	0
Общо задължение за обезщетение при пенсиониране	242	214

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2019 година

25. Търговски и други задължения

Краткосрочните търговските и други задължения са както следва:

		Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Задължения към свързани лица	25.1,25.7	3,593	604
Задължения към доставчици	25.2	9,034	4,760
Задължения към персонала и социалното осигуряване	25.3	493	745
Други задължения към бюджета	25.4	1,348	2,255
Задължения по банков заем-текуща част	25.5	1,125	1,125
Задължения по лизингови договори-текуща част	25.6	0	0
Други	25.7	23,443	5,962
Общо		<u>39,036</u>	<u>15,451</u>

25.1 Задължения към свързани лица

Разчетите със свързани лица са оповестени в бел.26.

25.2 Задължения към доставчици

Краткосрочните задължения към доставчици се състоят от:

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Задължения към доставчици от страната	9,034	4,760
	<u>9,034</u>	<u>4,760</u>

25.3 Задължения към персонала и социалното осигуряване

Задълженията към персонала и социалното осигуряване към 31 декември 2019 г. и 2018 г. се състоят от:

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Задължения към персонала за възнаграждения	253	264
Задължения към персонала за неизползвани отпуски	81	76
Задължения към социалното осигуряване	127	323
Задължения за здравно осигуряване	32	82
Общо	<u>493</u>	<u>745</u>

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2019 година

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Задължение към персонала при пенсиониране		
Задължение в началото на периода	214	163
Начислени задължения и лихви за периода	41	63
Изплатени задължения за периода	13	12
Актюерска печалба, призната в друг всеобхватен доход	0	0
Общо	242	214

Дружеството начислява разходи за неизползван платен отпуск на персонала и свързаните с тях социални осигуровки и ги отразява в отчета за всеобхватния доход. Остатъкът в края на периода е представен в отчета за финансовото състояние заедно с текущите задължения към персонала и осигурителните организации.

25.4 Други задължения към бюджета

Данъчните задължения към 31 декември 2019 и 2018 се състоят от:

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Данък върху доходите на физически лица	81	162
Данък добавена стойност	13	1,197
Данък върху разходите	1	0
Данъци по ЗМДТ	402	344
Други задължения към бюджета	778	552
Данък върху печалбата	73	0
	1,348	2,255

Задълженията за данък върху разходите представляват дължими суми, начислени съгласно изискванията на Закона за корпоративно подоходно облагане върху определени социални разходи, поддръжка на автомобили и представителни разходи.

25.5 Банков заем – текуща част

Текущата част от задължението по договор за банков заем към 31.12.2019 г.- 1 125 хил. лв.представлява равностойността на 575 хил. евро – сумата с падежи до 2019 година. (2018 – 1 125 хил.лв).

25.6 Задължения по лизингови договори –текуща част

Няма задължения по лизингови договори.

25.7 Други задължения

Другите задължения са както следва:

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Кредитори в лева	27,036	6,566
Провизии	0	0
Получени аванси	0	0
	<u>27,036</u>	<u>6,566</u>

В задълженията към други кредитори се включват: краткосрочна част по договори, доставка на материали, фактурирани през следващ период, отнасящи се като разход за текущия.

26. Свързани лица

През 2019 г. и 2018 г. Дружеството е извършило сделки по предоставяне на услуги със свързани лица.

За 2019 г. свързаните лица включват :

Наименование на дружеството

Тип взаимоотношение

”Марица Енерджи” ЕООД

Дъщерна фирма

”Топ Груп” ЕООД

Акционер-над 5% акции

През 2019 г. и 2018 г. Дружеството е било страна по следните сделки със свързани лица:

Свързани лица	Приходи от продажби на продукция (хил. лв.)		Материали, ДМА (хил. лв.)		услуги (хил. лв.)		Обща стойност (хил. лв.)	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
МАРИЦА ЕНЕРДЖИ ЕООД	0	0	0	0	85	76	85	76
ТОПГРУП ЕООД	0	0	0	0	0	0	0	0
Общо	0	0	0	0	85	76	85	76

Свързани лица	Покупките на Материали (хил. лв.)		услуги (хил. лв.)		ДМА (хил. лв.)		Обща стойност (хил. лв.)	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
МАРИЦА ЕНЕРДЖИ ЕООД	0	218	0	0	0	0	0	218
ТОПГРУП ЕООД	0	0	0	0	0	0	0	0
Общо	0	218	0	0	0	0	0	218

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2019 година

Сделките между свързаните лица са сключени при условия, които не се различават съществено от тези между несвързаните лица.

Към 31 декември 2019 вземанията и задълженията със свързаните лица са :

Свързани лица	Вземания	Задължения	Нетирани	Нетекущи	Текущи	Вземе		Задължение	
						Общо	Нетекущи	Текущи	Общо
МАРИЦА	1,953	3,593		1,953	0	1,953	3,593		3,593
ЕНЕРДЖИ ЕООД									
ТОПГРУП ЕООД	5	0		0	5	5	0		0
	1,958	3,593		1,953	5	1,958	3,593		3,593

Към 31 декември и 2018 г.

Свързани лица	Вземания	Задължения	Нетирани	Нетекущи	Текущи	Вземе		Задължение	
						Общо	Нетекущи	Текущи	Общо
МАРИЦА	1,953	604	0	1,953	0	1,953	604	0	604
ЕНЕРДЖИ ЕООД									
	1,953	604	0	1,953	0	1,953	604	0	604

Разчетите със свързаните лица в горната таблица са представени разгърнато и включват всички аспекти на разчетните взаимоотношения с Дружеството през 2019 и 2018.

27. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са :

- да осигури способността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие, така че да може да предоставя възвръщаемост на акционерите и изгоди за останалите вложители, и

- да осигури адекватна рентабилност на акционерите като определя цената на продуктите и услугите си, както и инвестиционните си проекти в съответствие с нивото на различните видове риск. Дружеството управлява структурата на капитала и извършва необходимите корекции в нея в съответствие с промените в икономическата обстановка и характеристиките на риска на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Дружеството се придържа към общоприетите за отрасъла норми на съотношение нетен дълг към капитал. Нетният дълг се изчислява като общ дълг минус парите и паричните еквиваленти.

През 2019 година стратегията на Дружеството е да поддържа съотношението дълг към капитал на такова ниво, което да гарантира достъп до финансиране на разумна цена. Съотношението нетен дълг към капитал съответно към 31 декември 2019 и 2018 е като следва:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2019 година

	Към <u>31.12.2019</u>	Към <u>31.12.2018</u>
Общ дълг	102,363	104,125
Пари и парични еквиваленти	<u>(161)</u>	<u>(163)</u>
Нетен дълг	102,202	103,911
Общо собствен капитал	<u>(3,728)</u>	<u>(9,599)</u>
Нетен дълг към капитал	<u>(27.415)</u>	<u>(10.825)</u>

Намалението в съотношението дълг към капитал през 2019 година спрямо 2018 г. се дължи на увеличението в собствения капитал, което е резултат от реализирания положителен финансов резултат.

28. Цели и политика на ръководството за управление на риска

Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са изброени по-долу.

28.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на дружеството се осъществяват в български лева и евро, чийто курс е фиксиран към курса на лева.

28.2. Лихвен риск

Главницата и лихвата по съществуващите заеми и кредити са редовно обслужвани. Поради тези факти дружеството не е изложено на лихвен риск.

28.3. Ценови риск

С цел управление на ценовия риск, дружеството заявява доставката на необходимите материали предварително и по тримесечия, договаря цените на тези услуги, за които това е възможно и съответно сключва договори за цялата финансова година.

28.4. Кредитен риск

Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на търговските и кредитни вземания. Същите са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносьбираеми вземания.

Дружеството няма концентрация на кредитен риск. Неговата политика е, че отсрочени плащания се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с Дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на кредитните условия. Паричните операции са с банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Към 31.12.2019 г. максималната експозиция към кредитен риск е както следва:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2019 година

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Инвестиции	0	0
Дългосрочни вземания	22,345	59,241
Търговски вземания	50,138	10,186
Пари и парични еквиваленти	161	163
	<u>72,644</u>	<u>69,590</u>

28.5. Ликвиден риск

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Потребностите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди – ежедневно и ежеседмично, като и на базата на 30-дневни прогнози, а в дългосрочен план – за периоди от 180 и 360 дни.

Към 31 декември 2019 падежите на договорните задължения са обобщени както следва:

31 декември 2019	Краткосрочни До 1 година	Дългосрочни От 1 до 5 години	Над 5 години
Банкови заеми	1,125	4,040	31 516
Задължения по финансов лизинг	0	0	0
Търговски задължения	43,699	18,390	0
Задължения към свързани лица	0	3,593	0
	<u>44,824</u>	<u>26,023</u>	<u>31 516</u>

Към 31 декември 2018 падежите на договорните задължения са обобщени както следва:

31 декември 2018	Краткосрочни До 1 година	Дългосрочни От 1 до 5 години	Над 5 години
Банкови заеми	1,125	4,040	31,662
Задължения по финансов лизинг	0	0	0
Търговски задължения	14,326	52,368	0
Задължения към свързани лица	0	604	0
	<u>15,451</u>	<u>57,012</u>	<u>31,662</u>

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2019 година

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват дисконтираните парични потоци по договорите, например нетни кредитни ангажименти и нетните задължения по финансов лизинг. Тези дисконтирани парични потоци са по нетна настояща стойност.

Стойностите на търговските задължения и задълженията към свързани лица са равни на преносната стойност, посочена в Отчета за финансовото състояние, тъй като ефектът от дисконтиране е незначителен.

28.6. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Краткотрайни активи	75,272	72,195
Търговски вземания	72,483	69,427
Пари и парични средства	161	163
Дългосрочни пасиви	57,539	88,674
Финансов лизинг	0	0
Задължения по заем	35,556	35,702
Краткосрочни пасиви	44,824	15,451
Финансов лизинг	0	0
Задължения по заем	1,125	1,125
Търговски задължения	43,699	11,326

28.7 Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към края на отчетния период. Котирани пазарни цени или котировки на дилъри за подобни инструменти са използват за дългосрочни дългове.

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

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в Отчета за финансовото състояние по пазарна стойност (предоставени банкови депозити) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Изключение от това правило са повечето инвестиции в дъщерни и асоциирани (и в други дружества), за които няма пазар и

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2019 година

обективни условия за определяне по достоверен начин на тяхната справедлива стойност, поради което те са представени по цена на придобиване (себестойност).

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в Отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

29. Други оповестявания

29.1. Национални резерви и военновременни запаси

Дружеството изпълнява правителствена програма за Националния резерв и военновременните запаси.

29.2. Програми за опазване на околната среда

Дружеството изпълнява програма за отстраняване на екологични щети, подобряване на екологичните норми при производството на ел.енергия.

29.3. Съдебни дела и административни производства

Срещу дружеството са заведени съдебни дела и административни производства, които са анализирани и са сключени споразумителни погасителни планове за разплащането им.

29.4. Активи, дадени за обезпечение, записи на заповед и гаранции

Във връзка с отпуснати дългосрочен кредит дружеството е обезпечило същия със залог на търговско предприятие. Всички предоставени кредити обезпечени от Дружеството са ползвани за изпълнение на производствената и инвестиционната му програми.

29.5 Дивиденди

Годишното общо събрание на дружеството за предходната 2018 г. е взело решение за разпределяне на печалбата за същата година в размер на 1 772 хил. лв. да бъде за покриване на загуби от минали години. Не са разпределяни дивиденди на съдружниците. Съветът на директорите е взел решение да предложи на общото събрание на дружеството за 2018 г. за покриване на загуби от минали години, да не се разпределят дивиденди.

29.6 Условни задължения

Дружеството не е гарант на свързани лица за инвестиционни и оборотни кредити.

29.7 Други

През 2019 г. Дружеството няма финансираня.

През 2019 г. предприятието не е осъществявало съвместна дейност.

Дружеството е задължено да съставя консолидиран финансов отчет. Няма дялови участия в асоциирани предприятия. Дружеството участва в група за консолидация, където е дружество майка

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2019 година

дъщерно дружество е „Марица Енерджи” ЕООД гр. Димитровград. Мястото, където могат да се получат копия от консолидираните отчети е Комисия за финансов надзор и Фондова борса. Не е задължено да оповестява доход от акция.

30. Събития след края на отчетния период

Световната здравна организация на 11.03.2020 г. обяви епидемията от COVID-19 за пандемия, след като са били регистрирани случаи на заразени с новия щам на коронавирус в 114 държави. Това постави страната ни в необичайна обстановка, както от гледна точка здравето на населението, така и от гледна точка на развитието на бизнеса. На 13.03.2020 г. правителството на България обяви извънредно положение, а Народното събрание прие Закон за извънредното положение, влизащо в сила от 13.03.2020 г.

В съответствие с МСС 10 пандемията от COVID-19 се отнася към некоригиращи събития, тъй като не е събитие съществувало към датата на отчета 31.12.2019 г. Въпреки прилагането на различни модели и мерки за опазване на здравето на населението и бизнеса, все още не са ясни тенденциите за излизане от кризата и оценка на следствието от нея. Дейността на предприятията е затруднена и ефекта е непредсказуем на този етап.

Към момента на съставяне на годишния финансов отчет за 2019 год. въпреки действащото извънредно положение няма взети решения от ръководството за съкращаване на персонал. Дружеството е обвързано с договори за доставка на студен резерв и ги изпълнява стриктно, работейки в условия на извънредно положение. След изтичане на договорите, вследствие на икономическата и политическа обстановка в страната, не бихме могли да прогнозираме ефекта от пандемията към бъдещото развитие на дружеството.

Поради непредсказуемостта на развитието на пандемията на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията.

Няма други събития, случили се след датата на годишния финансов отчет, които да имат материален ефект върху финансовите отчети и да изискват допълнително оповестяване.

Настоящият финансов отчет на „ТЕЦ Марица 3” АД е приет от Ръководството на 15.07.2020 година и е подписан от:

Съставител:

Лидия Грозева

Изпълнителен директор:

Илиан Павлов

