

"ТЕЦ МАРИЦА 3" АД гр. Димитровград

ИНДИВИДУАЛЕН
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ
ОТЧЕТ

2020 г.

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:

	31.12.2020	31.12.2019
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 Тюйлиев

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.

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.

Нови стандарти, влезли в сила от 1 януари 2020 г.

МСС 1 и МСС 8 (изменени) - Дефиниция на същественост, в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС

Целта на измененията е да се използва една и съща дефиниция на същественост в рамките на Международните стандарти за финансово отчетане и Концептуалната рамка за финансово отчетане. Съгласно измененията:

- неясното представяне на съществената информация или смесване на съществена с несъществена информация има същия ефект като пропускането на важна информация или неправилното ѝ представяне. Предприятията решават коя информация е съществена в контекста на финансовия отчет като цяло; и
- „основните потребители на финансови отчети с общо предназначение“ са тези, към които са насочени финансовите отчети и включват „съществуващи и потенциални инвеститори, заемодатели и други кредитори“, които трябва да разчитат на финансовите отчети с общо предназначение за голяма част от финансовата информация, от която се нуждаят.

Изменения на референциите към Концептуална рамка за финансово отчетане в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС

СМСС е издал преработена концептуална рамка, която влиза в сила незабавно. Рамка не води до промени в нито един от съществуващите счетоводни стандарти. Въпреки това, предприятията, които разчитат на концептуалната рамка при определяне на своите счетоводни политики за сделки, събития или условия на дейността си, които не са разгледани специално в конкретен счетоводен стандарт, ще могат да прилагат преработената рамка от 1 януари 2020 г. Предприятия ще трябва да преценят дали техните счетоводни политики са все още подходящи съгласно преработената концептуална рамка. Основните промени са:

- за да се постигне целта на финансовото отчетане се фокусира върху ролята на ръководството, което трябва да служи на основните потребители на отчетите
- отново се набляга на принципа на предпазливостта като необходим компонент, за да се постигне неутрално представяне на информацията
- дефинира се кое е отчитащото се предприятие, като е възможно да е отделно юридическо лице или част от предприятието
- преразглеждат се определенията за актив и пасив

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2020 година

- при признаването на активи и пасиви се премахва условието за вероятност от входящи или изходящи потоци от икономически ползи и се допълват насоките за отписване
- дават се допълнителни насоки относно различните оценъчни бази и
- печалбата или загубата се определят като основен показател за дейността на предприятието и се препоръчва приходите и разходите от другия всеобхватен доход да бъдат рециклирани през печалбата или загубата, когато това повишава уместността или достоверното представяне на финансовите отчети.

МСФО 3 (изменен) – Определение на стопанска дейност, в сила от 1 януари 2020 г., приет от ЕС

Измененото определение за стопанска дейност изисква придобиването да включва входящи материали и съществен процес, които в съвкупност значително да допринасят за способността за създаване на изходяща продукция. Определението на понятието „продукция“ се изменя така че да се фокусира върху стоките и услугите, предоставяни на клиентите, които генерират доход от инвестиции и други доходи. Определението изключва възвращаемостта под формата на по-ниски разходи и други икономически ползи. Измененията вероятно ще доведат до отчитане на повече придобивания, класифицирани като придобивания на активи.

Изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7: Ресформа на референтните лихвени проценти (издадена на 26 септември 2019 г.), в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС

Предлаганите изменения включват елементи, отразяващи новите изисквания за оповестяване, въведени от измененията на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7.

Изменения на МСФО 16 намаления на наемите, свързани с Covid-19, в сила от 1 юни 2020, приет от ЕС

Промените касаят единствено лизингополучателите по договори за лизинг, които са получили отстъпка от наемната сума или не дължат наем за определен период от време в резултат на пандемията от коронавирус Covid-19. В този случай лизингополучателите може да не считат намалените наемни вноски или опростените наеми за периодите до или преди 30 юни 2021 г. като модификация на лизинговия договор, независимо дали наемните суми впоследствие са увеличени след 30 юни 2021 г.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година – годишния финансов отчет за 2019 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 2020 и 2019 година са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в пояснителните приложения към настоящия финансов отчет.

Към 31 декември 2020 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.

На 31.07.2020 г. изтече договора на Дружеството, за бавен(третичен) студен резерв, сключен с ЕСО ЕАД. През месец юни стана ясно, че няма да има търгове за студен резерв и ръководството на дружеството, ще трябва да търси алтернативи. В тази връзка и въпреки влошената икономическа обстановка в страната, ръководството има намерение да продължи с инвестиционната политика на дружеството, като планово в период до 2030 г. се очаква да завършат проектите по дългосрочната инвестиционна програма. Това от своя страна ще доведе до оптимизиране на ценообразуващите елементи на ел.енергията произведена от дружеството и съответно до конкурентноспособност на пазара на електрическа енергия.

Дружеството работи и по възможността за производство и продажби на топлоенергия към външни консуматори, генерирайки допълнителни приходи.

Ръководството разглежда и вариант за преминаване на Централата към работа с природен газ, при разрастване на пазара на топлоенергия.

Поддържането на ниска аварийност е съществен момент в бъдещите цели пред дружеството.

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2020 година

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:

	2020	2019
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 31.12.2020 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 31.12.2020 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 31.12.2020 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 31.12.2020 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.

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

След първоначалното им признаване търговските вземания се оценяват по амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена е 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 третират 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 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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2020 година

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 31.12.2020	Периода, приключващ на 31.12.2019
Продажби на продукция	3 839	6 631
Приходи от продажба на стоки	8 352	33 368
Продажби на услуги	5 501	5 519
	17 692	45 518

Отчетените приходи от продажби на продукцията 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 %
	100 %	100 %

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

	Периода, приключващ на 31.12.2020		Периода, приключващ на 31.12.2019	
	Количество	Стойност	Количество	Стойност
Ел.енергия-балансираща при излишък	160.44	14	171.471	13
Разполагаема мощност	394 196.00	3 839	677 280.00	6 631
Търговия с ел.енергия	86 436.00	8 338	340 854.46	33 355
		12 191		39 999

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2020 година

В отчетени приходи от продажби на услуги се включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2020	Периода, приключващ на 31.12.2019
Приходи от наем	349	336
Приходи от продажба на квоти	5 152	5 183
	5 501	5 519

4.2 Други приходи

Другите приходи включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2020	Периода, приключващ на 31.12.2019
Приходи от продажба на стоково-материални запаси	0	1
Приходи от продажба на дълготрайни активи	75	89
Отписани задължения	27	6
Приходи от финансираня	0	0
Други	326	725
	428	821

5. Балансова стойност на продадените активи

Балансовата стойност на продадените активи включва:

	Периода, приключващ на 31.12.2020	Периода, приключващ на 31.12.2019
Стоково-материални запаси	9 097	33 248
Дълготрайни активи	0	0
	9 097	33 248

6. Изменения на запасите от продукцията и незавършено производство

През отчетния период няма изменения на запасите от продукцията и незавършено производство.

7. Разходи за материали

Разходите за материали са:

	Периода, приключващ на 31.12.2020	Периода, приключващ на 31.12.2019
Електрическа енергия	403	484
Разходи за придобиване на ДМА и ДНМА	13	93
Основни суровини и материали	31	79
Горивно-смазочни материали	23	37
Резервни части	2	8
Канцеларски материали	2	1
Други материали	1	3
	475	705

Основната част от позицията “Други материали” за 2020 г. и 2019 г. представлява разходи за инструменти и инвентар.

8. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги са както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2020	Периода, приключващ на 31.12.2019
Наеми	249	248
Застраховки	72	172
Такси БНЕБ	39	53
Анализи екология	9	19
Абонамент	18	15
Консултантски услуги	2	12
Проверка на уреди	5	4
Телефони и др. подобни	8	7
Нотариални такси	2	3
Разходи за придобиване на ДМА и ДНМА	2	0
Транспортни разходи	0	2
Пощенски и куриерски услуги	2	2
Такси ВИК оператор	1	2
Разходи за питейна вода	2	3
Обучение	1	0
Поддръжка и ремонт на ДМА	0	2 199
Други	26	27
	438	2 768

В други външни услуги през 2020 г. са отчетени разходи за: поддържане досиета вагони и други.

9. Разходи за персонала

Разходите за персонала включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2020	Периода, приключващ на 31.12.2019
Възнаграждения	1759	2 151
В т.ч. Начисления за неползван годишен отпуск	23	64
Социални осигуровки	389	451
/в т.ч. свързани с пенсии/	315	349
Здравни осигуровки	74	103
	2 148	2 705

В начисленията за неползвани отпуски за 2020 г. се включват разходи за ФРЗ 19 хил.лв и разходи за соц.осигуровки - 4 хил.лв (за 2019 г. Разходи за ФРЗ – 51 хил.лв и разходи за соц.осигуровки - 13 хил.лв)

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

- административен персонал – 346 хил. лв. (за 2019 г. – 622 хил. лв.);
- производствен и помощен персонал – 1 387 хил. лв. (за 2019 г. – 1 484 хил. лв.);
- членове на органите на управление - 26 хил. лв. (за 2019 г. – 26 хил. лв.);

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

- административен персонал – 16 (за 2019 г. – 27);
- производствен и помощен персонал – 92 (за 2019 г. – 119);

10. Други разходи

Другите разходи включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2020	Периода, приключващ на 31.12.2019
Балансова стойност на продадени активи	9 097	33 248
Местни данъци и такси	86	44
Данъци по ЗКПО	1	1
Лихви и глоби за просрочие на задължения към бюджета	7	7
Глоби и неустойки към доставчици	356	344
Разходи от минали отчетни периоди-отписани вземания	69	1 101
Провизии	(222)	28
Съдебни разходи	63	49
Други	68	39
	9 525	34 859

В позиция “Други” са включени следните разходи: Такси лицензии-33 хил.лв., такси водоползване-1 хил.лв., и други такси към организации.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2020 година

11. Нетни финансови приходи/разходи

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

	Периода, приключващ на	Периода, приключващ на
	31.12.2020	31.12.2019
Разходи за лихви	(3 117)	(2 478)
Приходи от лихви	1 631	2 081
Разходи(приходи) за лихви, нетно	(1 486)	(397)
Други финансови разходи(приходи), нетно	(126)	(24)
	(1 612)	(421)

Разходите за лихви за 2020 година в размер на 3 117 хил. лв. представляват: лихви по заем към Първа инвестиционна банка АД (за 2019 г. – 1 683 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 2020 г. включват: комисионни по дългосрочни заеми.

12. Данъци

За финансовата 2020 година Дружеството реализира данъчна печалба в размер 467 209.93 лв. и отчита разход за корпоративен данък в размер на 46 720.93 лв..

Разходът за данък е както следва:

	Периода, приключващ на	Периода, приключващ на
	31.12.2020	31.12.2019
Отсрочени данъци	1	(591)
Разходи за текущ корпоративен данък върху печалбата	(47)	(73)
	(46)	(664)

Обяснение на ефективната данъчна ставка

	Периода, приключващ на	Периода, приключващ на
	31.12.2020	31.12.2019
Изменение в отсрочените данъци, в т. ч.		
Свързани с увеличение – 28 хил. лв. (2019г. – 45 хил.лв.)	28	45
Свързани с намаление – 27 хил. лв. (2019г.–636 хил.лв.)	(27)	(636)
Разход за данъци (Икономия), нетно	1	(591)

Отсрочените данъци към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. са изчислени като е използвана приложимата данъчна ставка, определена в закона за корпоративното подоходно облагане. Приложимата данъчна ставка за 2020 година е 10 % (за 2019 година – 10 %).

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2020 година

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:

	Земя	Сгради	Машини, оборудване и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Разходи за придобиване на дълготрайни активи	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ							
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2019	2 287	4 676	38 070	2 318	107	14 774	62 232
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>
Придобити	0	0	0	0	0	15	15
Отписани	0	98	0	0	0	0	98
31 декември 2020 г.	<u>2 287</u>	<u>4 498</u>	<u>55 062</u>	<u>2 318</u>	<u>107</u>	<u>125</u>	<u>64 397</u>
	<u>2 287</u>	<u>4 498</u>	<u>55 062</u>	<u>2 318</u>	<u>107</u>	<u>125</u>	<u>64 397</u>
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ							
01 януари 2019 г.	0	3 267	36 429	707	106	0	40 307
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>40 902</u>
Начислена за периода	0	96	3 672	202	0	0	3 970
Отписана амортизация	0	98	0	0	0	0	98
31 декември 2020 г.	<u>0</u>	<u>3 281</u>	<u>40 478</u>	<u>909</u>	<u>106</u>	<u>0</u>	<u>44 774</u>
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ ДЕКЕМВРИ 2019	31 2 287	1 313	18 254	1 611	1	110	23 576
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ ДЕКЕМВРИ 2020	31 2 287	1 217	14 694	1 409	1	15	19 623

Преглед за обезценка

Към 31.12.2020 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 31.12.2020 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. (31.12.2019 г. – 27 069 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 31.12.2020 г. в “Разходи за придобиване на дълготрайните материални активи” са включени:

Система за видеонаблюдение - 15 хил.лв.

14. Нематериални активи

	Програмни продукти	Патенти и лицензи и др.	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ			
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2020	53	44	97
Придобити	0	0	0
Отписани	0	0	0
31 ДЕКЕМВРИ 2020	53	44	97
НАТРУПЕНА АМОРТИЗАЦИЯ			
1 ЯНУАРИ 2020	50	44	94
Начислена за периода	1	0	1
Отписана амортизация	0	0	0
31 ДЕКЕМВРИ 2020	51	44	95
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020	2	0	2

Към 31.12.2020 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.

15. Инвестиции

15.1 инвестиции в предприятия

Към 31 декември 2020 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:

	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Активи, в т.ч.:		
От резервирани отпуски	5	10
От задължения при пенсиониране	2	25
От амортизирания	547	519
	<u>554</u>	<u>554</u>
Пасиви по отсрочени данъци	(689)	(689)
	<u>(135)</u>	<u>(135)</u>

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 2020г. (689 хил.лв.) и 31 декември 2019 г. (689 хил. лв.) са възникнали по отношение на преоценка на ДМА.

Пасивите по отсрочени данъци са представени към 31 декември 2020 г., респ. към 31 декември 2019 г. при данъчна ставка 10 %.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2020 година

17. Материални запаси

Материалните запаси представляват:

	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Материали	2 777	2 789
Стоки	0	0
Готова продукция	0	0
	2 777	2 789

Материалите към 31 декември 2020 г., включват 2,354 хил. лв. основни материали (Към 31.12.2019 г. 2 354 хил. лв.), спомагателни материали - 159 хил. лв (към 31.12.2019г. – 163 хил. лв), рез. части – 156 хил.лв. (2019 г.–157 хил. лв) и други материали – 109 хил. лв (31.12.2019 – 115 хил. лв).

Към 31.12.2020 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 2020 наличната готова продукция е на стойност 0 хил.лв. в това число на склад – 0 хил.лв (Към 31.12.2019 – 0 хил.лв).

Стоки към 31 декември 2020 г. в размер на 0 хил. лв.

При извършената инвентаризация не са установени липси и излишъци.

Към 31.12.2020г. дружеството няма предоставени, като обезпечение материални запаси.

Към 31 декември 2020 г. материалите са оценени по доставна стойност.

18. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са както следва:

		Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Вземания от търговски клиенти	18.2	10 713	6 541
Авансови плащания към доставчици	18.3	27	35
Други	18.4	67 102	65 907
Общо		77 842	72 483

18.1 Вземания от свързани предприятия.

Към 31 декември 2020 г. Дружеството отчита краткосрочни вземания от свързани лица в размер на 5 хил. лв. Сделките със свързани лица са оповестени в Бележка 26.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2020 година

18.2 Вземания от търговски клиенти

Вземанията от търговски клиенти са както следва:

	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Вземания от клиенти в страната	10 713	6 541
Търговски вземания, нетно	10 713	6 541

През 2020 г. Няма призната загуба от обезценка за несъбираемост на търговските вземания.

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

18.3 Авансови плащания към доставчици

Към 31 декември 2020 г. дружеството отчита авансови плащания към доставчици в размер на 27 хил. лв за доставка на материални активи за производството (2019 – 35 хил. лв.).

18.4 Други вземания

Другите вземания са както следва:

	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Предплатени разходи	3	64
Други вземания	67 099	65 843
Обезценка на вземания	0	0
Други вземания, нетно	67 102	65 907

В “Предплатените разходи” към 31.12.2020 г. са включени суми за застраховки в размер на 3 хил. лв. (2019 г. – 64 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, съдебни, лихви, други вземания по договори.

19. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват:

	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Парични средства в лева	152	152
Парични средства във валута	9	9
	161	161

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2020 година

	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Парични средства в брой	10	10
Парични средства в разплащателни сметки	151	151
	<u>161</u>	<u>161</u>

20. Регистриран капитал

Акционерната структура на Дружеството към 31 декември 2020 и 31 декември 2019 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.

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 31.12.2020	Към 31.12.2019
Законови резерви по чл.246 от ТЗ	2 507	2 507
Допълнителни резерви	0	0
Преоценъчен резерв	6 937	7 036
	9 445	9 543

Законовите резерви са формирани като отчисления от печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на Дружеството. Заделените резерви представляват 1 008.02 % (2019 – 1 018,43%) 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 31.12.2020 г. дружеството отчита общ всеобхватен доход в размер на (46) хил.лв. (към 31.12.2019– 5 871 хил. лв.).

С решение на Общото събрание на акционерите нетната печалба за 2019 г. е разпределена както следва: 0 хил.лв. за законови резерви, 5 871 хил.лв. за покриване на загуба от минали години. Не са разпределяни дивиденди и тантиеми.

Общият размер на собствения капитал към 31.12.2020 г. е (3 807) хил.лв., при (3 728) хил.лв. за предходната година.

Въпреки създалата се сложната икономическа обстановка в страната, 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:

	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Банкови заеми от ПИБ АД в евро	32 582	32 641
Облигационен заем	4 040	4 040
По договори с контрагенти	60 335	65 682
Провизии за пенсиониране	20	242
	96 977	102 605
В т.ч. дългосрочни	78 136	57 781

Като дългосрочни търговски и други задължения се отчита дългосрочната част от сключени договори за кредит с ПИБ АД за: 32 582 хил.лв. под формата на дългосрочен кредит в евро, с дългосрочна част 31 457 хил.лв.

През 2020 година не са сключени анекси, на размерът на погасителната вноски и приложимият лихвен процент. Срокът за връщане на кредита не се променя. През 2020 г. условията по договорите не се променят.

Към 31 декември 2020 г. на текуща и нетекуща част е класифицирано задължение по дългосрочни банкови заеми при следните условия:

Договорен размер на кредитите: 32 582 хил. лв.

Лихвен процент: 8%

Лихвен период: 2007-2024

Падеж: 30.12.2024 г.

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

Цел на кредита: Овърдрафт

Дългосрочна част по амортизируема стойност – 31 457 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 2020 г. дружеството няма задължения по договори за финансов лизинг.

24. Провизии

Към 31 декември 2020 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 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, персоналетът 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 2020 год. Дружеството е начислило провизията без да използва актюер.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2020 година

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

	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Салдо в началото на периода	242	214
Натрупана акт. загуба от предх. години		
Натрупан разход за минал стаж от предх.год.	0	0
Разходи по текущ трудов стаж	(122)	41
Разходи за лихви	0	0
Ефект в/у тек.стаж от изв.през год.съкращения	0	0
Извършени плащания през периода	(100)	(13)
Актюерска загуба(печалба) призната за периода	0	0
Актюерска печалба(загуба) призната в др.всеобхв.доход	0	0
Салдо в края на периода	20	242

Задължението за обезщетение при пенсиониране се състои от следните компоненти:

	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Обезщетения при достигане на пенсионна възраст	20	242
Общо задължение за обезщетение при пенсиониране	20	242

25. Търговски и други задължения

Краткосрочните търговските и други задължения са както следва:

		Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Задължения към свързани лица	25.1	3 480	3 593
Задължения към доставчици	25.2	5 219	9 034
Задължения към персонала и социалното осигуряване	25.3	298	493
Други задължения към бюджета	25.4	1 584	1 348
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	14 235	23 443
Общо		25 941	39 036

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2020 година

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 31.12.2020	Към 31.12.2019
Задължения към доставчици от страната	5 219	9 034
	5 219	9 034

25.3 Задължения към персонала и социалното осигуряване

Задълженията към персонала и социалното осигуряване към 31 декември 2020 г. и 2019 г. се състоят от:

	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Задължения към персонала за възнаграждения	93	253
Задължения към персонала за неизползвани отпуски	38	81
Задължения към социалното осигуряване	133	127
Задължения за здравно осигуряване	34	32
Общо	298	493

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2019
Задължение към персонала при пенсиониране	242	214
Задължение в началото на периода	(122)	41
Начислени задължения и лихви за периода	(100)	(13)
Изплатени задължения за периода	0	0
Актуерна печалба, призната в друг всеобхватен доход	20	242
Общо	20	242

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.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2020 година

25.4 Други задължения към бюджета

Данъчните задължения към 31 декември 2020 и 2019 се състоят от:

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2019
Данък върху доходите на физически лица	87	81
Данък добавена стойност	50	13
Данък върху разходите	1	1
Данъци по ЗМДТ	484	402
Други задължения към бюджета	915	778
Данък върху печалбата	47	73
	1584	1 348

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 2020 година. (2019 – 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 31.12.2020	Към 31.12.2019
Кредитори в лева	17 715	27 036
Провизии	0	0
Получени аванси	0	0
	17 715	27 036

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

Информация за участие на членовете на управителния съвет в управлението на други дружества:

- Стоян Михалев Тюйлиев е управител на „Топгруп” ЕООД, ЕИК: 131004841.
- Цветана Георгиева Бънкова - Съвет на директорите на „Топлофикация Враца” ЕАД, ЕИК: 106006256.
- Илиан Димитров Павлов – Съвет на директорите на „Брикел” ЕАД, ЕИК: 123526494

През 2020 г. и 2019 г. Дружеството е извършило сделки по предоставяне на услуги със свързани лица.

За 2020 г. свързаните лица включват :

Наименование на дружеството	Тип взаимоотношение
”Марица Енерджи” ЕООД	Дъщерна фирма
”Топ Груп” ЕООД	Акционер-над 5% акции

През 2020 г. и 2019 г. Дружеството е било страна по следните сделки със свързани лица:

Свързани лица	Приходи от продажби на						Обща стойност	
	продукция		Материали, ДМА		услуги		(хил. лв.)	
	(хил.лв.)		(хил.лв.)		(хил.лв.)			
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
МАРИЦА								
ЕНЕРДЖИ								
ЕООД	0	0	0	0	99	85	0	85
ТОПГРУП								
ЕООД	0	0	0	0	0	0	0	0
Общо	0	0	0	0	99	85	0	85

Свързани лица	Покупките на						Обща стойност	
	Материали		услуги		ДМА		(хил. лв.)	
	(хил.лв.)		(хил.лв.)		(хил.лв.)			
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
МАРИЦА								
ЕНЕРДЖИ								
ЕООД	0	0	0	0	0	0	0	0
ТОПГРУП								
ЕООД	0	0	0	0	0	0	0	0
Общо	0	0	0	0	0	0	0	0

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	Общо
МАРИЦА	1 953	3 593		1 953	0	1 953
ЕНЕРДЖИ ЕООД						
ТОПГРУП ЕООД	5	0		0	5	5
	1 958	3 593		1 953	5	1 948

Към 31 декември и 2020 г.

Свързани лица	Вземания	Задължения	Нетирани	Нетекущи	Текущи	Общо
МАРИЦА	0	3 480		3 480	0	3 480
ЕНЕРДЖИ ЕООД						
ТОПГРУП ЕООД	5	0		0	5	5
	5	3 480		3 480	5	3 475

Разчетите със свързаните лица в горната таблица са представени разгърнато и включват всички аспекти на разчетните взаимоотношения с Дружеството през 2020 и 2019.

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.

В тази връзка и въпреки влошената икономическа обстановка в страната, ръководството има намерение да продължи с инвестиционната политика на дружеството, като планоно в период до 2030 г. се очаква да завършат проектите по дългосрочната инвестиционна програма. Това от своя страна ще доведе до оптимизиране на ценообразуващите елементи на ел.енергията произведена от дружеството и съответно до конкурентноспособност на пазара на електрическа енергия.

Дружеството работи и по възможността за производство и продажби на топлоенергия към външни консуматори, генерирайки допълнителни приходи.

Ръководството разглежда и вариант за преминаване на Централата към работа с природен газ, при разрастване на пазара на топлоенергия.

- 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 2020 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 2020 и 2019 е като следва:

	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Общ дълг	104 057	102 363
Пари и парични еквиваленти	(161)	(161)
Нетен дълг	103 896	102 202
Общо собствен капитал	(3 807)	(3 728)
Нетен дълг към капитал	(27,291)	(27,415)

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 трудностъбираеми 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 31.12.2020 г. максималната експозиция към кредитен риск е както следва:

	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Инвестиции	0	0
Дългосрочни вземания	30 584	22 345
Търговски вземания	47259	50 138
Пари и парични еквиваленти	161	161
	78 003	72 644

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	Дългосрочни	
	До 1 година	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
	44 824	26 023	31 516

Към 31 декември 2020 падежите на договорните задължения са обобщени както следва:

31 декември 2020	Краткосрочни	Дългосрочни	
	До 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години
Банкови заеми	1 125	4 040	31 457
Задължения по финансов лизинг	0	0	0
Търговски задължения	22 934	39 144	0
Задължения към свързани лица	0	3 475	0
	24 059	46 659	31 457

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2020 година

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват дисконтираните парични потоци по договорите, например нетни кредитни ангажменти 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 31.12.2020	Към 31.12.2019
Краткотрайни активи	80 619	75 272
Търговски вземания	72 403	72 483
Пари и парични средства	161	161
Дългосрочни пасиви	78 116	57 539
Финансов лизинг	0	0
Задължения по заем	35 497	35 556
Краткосрочни пасиви	25 941	44 824
Задължения по заем	1 125	1 125
Търговски задължения	22 934	43 699

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 31 декември 2020 година

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 2019 г. е взело решение за разпределяне на печалбата за същата година в размер на 5 871 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 2019 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 2020 г. Дружеството няма финансираня.

През 2020 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, 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. 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.

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 2020 год. 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 29.03.2021 година и е подписан от:

Съставител:

Лидия Грозева

Изпълнителен директор:

Илиан Павлов

