

„ТЕЦ – БОБОВ ДОЛ” ЕАД

Годишен индивидуален финансов отчет
ПРЕДВАРИТЕЛ съгласно уведомление.



2019 г

с. Големо село
февруари 2020 г.

Индивидуален Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

в хиляди лева

За година приключваща на 31 Декември 2019

	Бележка	31 Декември 2019	31 Декември 2018
Приходи от продажби	1	100,893	99,933
Други доходи	1	40,448	7,119
Балансова стойност на продадени активи	2	(7)	(862)
Капитализирани собствени разходи		14,897	8,856
Разходи за суровини и материали	3	(68,547)	(56,701)
Разходи за външни услуги	4	(26,125)	(14,303)
Разходи за персонала	5	(18,915)	(16,565)
Разходи за амортизация	9, 10	(11,246)	(11,406)
Други оперативни разходи	6	(26,319)	(15,118)
Финансови приходи (разходи)	7	(2,479)	77
Печалба/загуба преди облагане с данъци	8	2,601	1,030
Разход за данък върху дохода	8	(378)	(240)
Печалба/загуба за периода	8	2,223	790
Нетна печалба/загуба на акция (лв)		2.55	0.91
Към 870 504 бр. акции		(29)	
Друг всеобхватен доход:			
Актьорска печалба(загуба) от планове с дефиниран доход при пенсиониране			
Общо всеобхватен доход:		2,194	790
Нетна печалба/загуба на акция (лв)		2.55	0.91
Към 870 504 бр. акции			

Отчетът за доходите следва да се разглежда заедно с бележките и оповестяванията към финансовите отчети, разположени от страница 7 до страница 40.

Гл. счетоводител :
(Даниел Бойчев)

Изп. директор :
(инж. Емил Христов)

20.02.2020
с. Големо село

Заверил съгласно одиторски доклад отг.

Р.О. Васил Тодоров

Управител ОД :

Р.О. Тотка Баръмска

За година приключваща на 31 Декември 2019

	Бележка	31 Декември 2019	31 Декември 2018
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	9	128,733	123,412
Нематериални активи	10	13	12
Дългосрочни финансови активи	18	205	205
ДМА в процес на изграждане	9	22,637	23,394
Търговски и др. вземания	13	5,940	9,129
Сума на нетекущите активи		157,528	156,152
Текущи активи			
Материални запаси	12	28,484	32,460
Търговски и други вземания	13	99,557	86,313
Парични средства и парични еквиваленти	14	23	48
Сума на текущите активи		128,064	118,821
Сума на активите		285,592	274,973
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал	15		
Основен акционерен капитал		8,705	8,705
Резерви		208,768	210,838
Финансов резултат печалба (загуба)		3,806	1,583
Сума на собствения капитал		221,279	221,126

**Индивидуален Отчет за финансовото състояние,
продължение**

в хиляди лева

За година приключваща на 31 Декември 2019

		Бележка 31 Декември 2019	31 Декември 2018
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Отсрочени данъци	8	994	929
Заеми банкови и търговски	16	7,499	6,000
Други нетекущи пасиви	16	2,531	473
Сума на нетекущите пасиви		11,024	7,402
Текущи пасиви			
Задължения към доставчици и клиенти	17	27,876	12,874
Данъчни задължения	17	4,086	10,964
Задължения към персонала	17	3,305	3,344
Задължения към осигурителни предприятия	17	1,414	1,838
Заеми банкови и търговски	16	4,126	6,667
Други текущи пасиви	17	12,482	10,758
Сума на текущите пасиви		53,289	46,445
Сума на пасивите		64,313	53,847
Сума на пасивите и собствения капитал		285,592	274,973

Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с бележките и оповестяванията към финансовите отчети, разположени от страница 7 до страница 40.

Гл. счетоводител :
(Даниел Бойчев)

Изп. директор :
(инж. Емил Христов)

20.02.2020
С. Големо село

Заверил съгласно одиторски доклад от г.

Р.О. Васил Тодоров

Управител ОД :

Р.О. Тотка Баръмска

За година приключваща на 31 Декември 2019

ПОКАЗАТЕЛИ	Основен капитал	Резерви				Натрупани печалби/загуби		Общо собствен капитал
		премии от емисия (премие и резерв)	резерв от последващи оценки	целеви резерви		печалба	загуба	
				общи	други			
а	1	2	3	4	6	7	8	10
Салдо в началото на отчетния период	8,705	0	134,678	3, 294	72,866	1,583	0	221,126
Нетна печалба/загуба за периода						2,223		2,223
1. Разпределение на печалбата за:	0	0	0	0	0	0	0	0
дивиденди								0
2. Покриване на загуби								0
3. Последващи оценки на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Други изменения				0	(2,070)		0	(2,070)
Салдо към края на отчетния период	8, 705	0	134,678	3,294	70,796	3,806	0	221,279
Собствен капитал към края на отчетния период	8, 705	0	134,678	3,294	70,796	3,806	0	221,279

Отчетът за промените собствения капитал следва да се разглежда заедно с бележките и оповестяванията към финансовите отчети, разположени от страница 7 до страница 40.

Гл. счетоводител :
(Даниел Бойчев)

Изп. директор :
(инж. Емил Христов)

20.02.2020

С. Големо село

Заверил съгласно одиторски доклад от г.

Р.О. Васил Тодоров

Управител ОД :

Р.О. Тотка Баръмска

Индивидуален Отчет за паричните потоци
(прекия метод)
За година приключваща на 31 Декември 2019

в хил. лв.

ПАРИЧНИ ПОТОЦИ	Бележки	31 Декември 2019	31 Декември 2018
а	б	1	2
<i>А. Парични потоци от оперативна дейност</i>			
1. Постъпления от клиенти		75,170	125,098
2. Плащания на доставчици		(36,874)	(98,579)
3. Плащания/постъпления, свързани с финансови активи, държани с цел търговия			
4. Плащания, свързани с възнаграждения		(15,514)	(10,635)
5. Платени други данъци		(3,361)	(10,609)
6. Платени корпоративни данъци върху печалбата		0	(173)
9. Курсови разлики		0	0
10. Други постъпления /плащания от оперативна дейност		(2,729)	(34)
Нетен паричен поток от оперативна дейност (А):		16,692	5,136
<i>Б. Парични потоци от инвестиционна дейност</i>			
1. Покупка на дълготрайни активи		(15,780)	(9,584)
6. Покупка на инвестиции			
7. Постъпления от продажба на инвестиции			
8. Получени дивиденди от инвестиции			
9. Курсови разлики			
10. Други постъпления/ плащания от инвестиционна дейност			
Нетен поток от инвестиционна дейност (Б):		(15,780)	(9,584)
<i>В. Парични потоци от финансова дейност</i>			
1. Постъпления от емитиране на ценни книжа			
2. Плащания при обратно придобиване на ценни книжа			
3. Постъпления от заеми			
4. Платени заеми		39	(3,494)
5. Платени задължения по лизингови договори		(243)	
7. Изплатени дивиденди			
8. Други постъпления/ плащания от финансова дейност		(733)	(8)
Нетен паричен поток от финансова дейност (В):		(937)	(3,486)
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В):		(25)	(962)
<i>Д. Парични средства в началото на периода</i>		48	1,010
<i>Е. Парични средства в края на периода, в т.ч.:</i>		23	48

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките и оповестяванията към финансовите отчети, разположени от страница 7 до страница 40.

Гл. счетоводител :

(Даниел Бойчев)

20.02.2020

Изп. директор :

(инж. Емил Христов)

Заверил съгласно одиторски доклад от г.

Р.О. Васил Тодоров

Управител ОД :

Р.О. Тотка Баръмска

Бележки към финансовите отчети

Основни счетоводни политики

“ТЕЦ – БОБОВ ДОЛ “ ЕАД (Дружеството) е със седалище Република България. Дружеството, е вписано в регистъра на Кюстендилски окръжен съд под № 580 / 2000 г. в съответствие с Търговския закон на Република България.

Адрес на управление – с. Големо село, община Бобов дол, обл Кюстендил

Адрес за кореспонденция – гр. Дупница , п.к. 8 обл. Кюстендил

Основна дейност :

- ПРОИЗВОДСТВО НА ЕЛЕКТРИЧЕСКА И ТОПЛИННА ЕНЕРГИЯ,ПРЕНОС И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ТОПЛИННА ЕНЕРГИЯ,СТРОИТЕЛНА И РЕМОНТНА ДЕЙНОСТ В ОБЛАСТТА НА ЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТИКАТА И ТОПЛОЕНЕРГЕТИКАТА,СТРОИТЕЛНА И РЕМОНТНА ДЕЙНОСТ В ОБЛАСТТА НА ЕЛЕКТРОПРОИЗВОДСТВОТО И ТОПЛОПРОИЗВОДСТВОТО,ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ

Регистрираният капитал към 31.12.2019 г. е 8 705 040 лв., разпределен на 870 504 поименни акции по 10 лв. номинал.

Дружеството се представлява от :

За периода от 13.12.2016- 21.3.2017 г. се управлява от Изпълнителен директор и прокурист (заедно и поотделно) :

инж. ЕМИЛ ИВАНОВ ХРИСТОВ . – Изпълнителен директор

ИЛИАН ДИМИТРОВ ПАВЛОВ - Прокурист

От дата 21.3.2017 г.до настоящия момент се управлява от Изпълнителен директор :

инж. ЕМИЛ ИВАНОВ ХРИСТОВ .

По отношение на Съвета на директорите:

С дата 04.10.2018 г.

Правата на собственика се упражняват чрез съвет на директорите в състав :

КРИСТИНА АТАНАСОВА ЛАЗАРОВА – Председател на Съвета на директорите
и членове :

ЕМИЛ ИВАНОВ ХРИСТОВ - член на Съвета на директорите

ПЕТЪР РАДОЕВ ДОГАНДЖИЙСКИ – член на Съвета на директорите.

С дата 27.10.2016 г. до 03.10.2018 г.

Правата на собственика се упражняват чрез съвет на директорите в състав :

КРИСТИНА АТАНАСОВА ЛАЗАРОВА – Председател на Съвета на директорите
и членове :

ЕМИЛ ИВАНОВ ХРИСТОВ - член на Съвета на директорите

ДИМИТЪР СОТИРОВ ВЕЛИЧКОВ – член на Съвета на директорите

ВЕНЕЛИН ПЕТКОВ ИВАНОВ – член на Съвета на директорите

ГЕОРГИ ДИМИТРОВ МИХАЛКОВ – член на Съвета на директорите

ПЕТЪР МЕТОДИЕВ НИКОЛОВ – член на Съвета на директорите

Бележки към финансовите отчети

Основни счетоводни политики

Дъщерни дружества:

От октомври 2013 г. с договор за покупко продажба на дела на Емис трейд корп лимитид, в дружеството Глобал Енерджи Дистрибушън ЕООД бе прехвърлен и дружеството е изцяло дъщерно на ТЕЦ – БОБОВ ДОЛ ЕАД . Считано от дата 01.09.2017 дружеството е собственост на ТЕЦ- БОБОВ ДОЛ ЕАД (49%) и Сицав А.С. – Чешка република – (51 %).

С дата 20.01.2014 г. бе създадено дъщерно дружество ТБД Товарни превози ЕАД на ТЕЦ – БОБОВ ДОЛ ЕАД. Основна дейност : ИЗВЪРШВАНЕ НА ЖЕЛЕЗОПЪТНИ ПРЕВОЗИ НА ТОВАРИ ВЪВ ВЪТРЕШНО И/ИЛИ МЕЖДУНАРОДНО СЪОБЩЕНИЕ, НАЕМАНЕ НА ЛОКОМОТИВНА ТЯГА И ВАГОНИ ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА ЖЕЛЕЗОПЪТНИ ПРЕВОЗИ НА ТОВАРИ, ПОДДРЪЖКА И РЕМОНТ НА ПОДВИЖЕН СЪСТАВ (ЛОКОМОТИВИ И ВАГОНИ), РЕМОНТ И ПОДДРЪЖКА НА ЖЕЛЕЗЕН ПЪТ И СЪОРЪЖЕНИЯ, ТОВАРО-РАЗТОВАРНА ДЕЙНОСТ, КАКТО И ВСЯКА ДРУЖА ДЕЙНОСТ, КОЯТО НЕ Е ЗАБРАНЕНА СЪС ЗАКОН.

Към настоящия момент ТЕЦ - БОБОВ ДОЛ ЕАД е собственост на „Консорциум Енергия МК” АД. Към 31 Декември 2019 г. броят на служителите на Дружеството е 864 лица.

От 01.01.2008 г. съгласно поетите ангажименти по комплексно разрешително 45/2005 година МОСВ се спря един от блоковете на централата и инсталираната мощност се променя на 2 блока. Третият блок може да бъде пускан при реални опасности от кризи съгласно Основните цели на Стратегията включваща : осигуряване на страната с горива и енергия при минимални разходи за производство, пренос и разпределение.

От 01.01.2012 г. се спря и втори Блок от ТЕЦ – БОБОВ ДОЛ до пускането на сероочистваща инсталация. С дата 01.10.2012 г. издадено е ново комплексно разрешително от МОСВ във връзка с новите инсталации. Въпреки спазената екологична норма този блок не е включен в разполагаемостта на държавата (студен резерв) за 2012 и 1-во полугодие на 2013 г. **През 2014 г. бе издадено ново комплексно разрешително КР 45-Н-2/2014** във връзка с направените допълнителни инвестиции в очистващи инсталации. През 2015 г. бе коригирано за пореден път КР 45-Н-2/2015 за работа на централата с което вече отпаднаха ограниченията от към блокове (използване) при спазване на залегналите условия. Към момента дружеството е в режим на изпълнение на условия залегнали в КР 45 /2014 г. До съгласуване на същите централата не може да изгаря и преработва алтернативни горива (биомаса и RDF).

От 01.01.2013 г. с директива 2009/29/ЕО за изменение на директива 2003/87/ЕО публикувано в официалния вестник на ЕС L 140/63 се измени схемата за търговия с квоти за емисии парникови газове. Това доведе до промяна на начина на отчитане на същите от дружеството. Прилагайки МСС 38 „Нематериални активи” и МСС 20 „Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавна помощ”.

Бележки към финансовите отчети

Основни счетоводни политики

Нормативна база при ценообразуването

Съгласно Закона за енергетика(ЗЕ) чл. 91, лиценз Л-094-01/ 02.03.20110, Решение И1-Л-094/ 21.03.2011 г. за продължаване на лицензията за 5 години и Решение И2 – Л- 094/ 19.12.2014 г, за продължаване лицензията за производство на електрическа енергия със срок от 5 години. С решение ИЗ-Л-094/30.10.2018 г. КЕВР взе решение за изменение на дейността и добавяне на „производство на топлинна енергия” ; продължава срока на лицензията с 10 (десет) години считано от 01.01.2019 г. С решението се дава право за продажба на топлинна енергия (топла вода) на съседни консуматори.

С решение Ц -18/ 01.07.2019 г. КЕВР реши Преференциална цена на ел. енергия – 152.75 лв/ MWh и пределна цена на гореща вода 45,99 лв. / мвтч.

Лицензиране и оперативна дейност

Дружеството Притежава ЛИЦЕНЗ – Л-094-01 / 21.02.2001 г. С решение ИЗ-Л-094/30.10.2018 г. на КЕВР се удължи срока на лиценза за нови 10 години считано от 01.01.2019 г.

Министерство на околната среда и водите е издало *КОМПЛЕКСНО РАЗРЕШИТЕЛНО* № 45/2005 г. във връзка с Решение 45-НО-ИО-АО-ТГ1/2007г. за извеждане на блоковете съгласно график, при непокриване на екологичните изисквания поставени в горепосоченото решение. В рамките на 2015 г. е издадено ново разрешително с № 45-НЗ/2015 с което е разрешена работата на горивна инсталация с номинална топлинна мощност 1 716 MWth (електрическа мощност 630 MW) – 3 енергийни блока. Съгласно тези разрешителни се извършва ежегодна проверка от контролните органи. За 2018 г. същата приключи със становище, че условията по издаденото КР за работа на ТЕЦ- БОБОВ ДОЛ ЕАД са спазени.

Министерство на околната среда и водите е издало *КОМПЛЕКСНО РАЗРЕШИТЕЛНО* № 299-Н2/2019 г. във връзка с експлоатация на Депо за неопасни производствени отпадъци – Каменик съобразени с най добри налични техники за крайно обезвреждане на отпадъци от дружеството.

Дружеството притежава разрешителни за пожаро гасещи и действия свързани с предпазването и обезопасяването на територии с голям риск от пожари лиценз нужен за покриване на собствените нужди от пожарна готовност. Сигурността на територията на централата се обезопасява от вътрешна охрана притежаваща регионален лиценз за физическа охрана на обекти.

Бележки към финансовите отчети

Основни счетоводни политики

(а) База за изготвяне на финансовите отчети

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

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 балансова 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.

Финансовият отчет е изготвен на база принципа на историческата цена в хиляди левове. Финансовият отчет е одобрен от ръководството на Дружеството на 20. 02. 2019 г.

Публикувани стандарти, в сила от 01 януари 2019 г.

МСС 19 Доходи на наети лица (Изменение)- Вноски от наетите лица

Ограниченото по обхват изменение на МСС 19 влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015 г. То касае вноските от наети или трети лица в пенсионни планове с дефинирани доходи. Целта му е да опрости осчетоводяването на вноските, които не зависят от прослужения стаж, като например, вноски от наети лица, които се изчисляват като фиксиран процент от работната заплата. Не се очаква изменението да има ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

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.

МСФО 11 Съвместни споразумения (Изменение): Счетоводно отчитане на придобиване на участие в съвместна дейност

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Добавени са указания за отчитане на придобиване на участие в съвместна дейност, която представлява бизнес по смисъла на МСФО. Не се очаква изменението да има ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

Бележки към финансовите отчети

Основни счетоводни политики

МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28: Инвестиционни предприятия: Прилагане на освобождаването от изготвяне на консолидиран финансов отчет (Изменения)

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Те разясняват, че освобождаването от представяне на консолидиран финансов отчет важи за компания-майка, която е дъщерно дружество на инвестиционно предприятие, което оценява всички дъщерни дружества по справедлива стойност. Също така, измененията уточняват, че единствено дъщерно дружество, което не отговаря на дефиницията за инвестиционно предприятие и предоставя услуги по подпомагане на дейността на инвестиционното предприятие в групата, подлежи на консолидация. Всички други дъщерни дружества на инвестиционното предприятие се оценяват по справедлива стойност. Измененията в МСС 28 позволяват инвестиционно предприятие, което прилага метода на собствения капитал, да запази справедливите стойности по отношение на дъщерните дружества на своите асоциирани или съвместни предприятия. Измененията все още не са приети от ЕС. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСФО 15 Приходи по договори с клиенти

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018г. МСФО 15 въвежда модел от пет стъпки, който е приложим 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 16 Лизинг

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019г. 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.

МСС 27 Индивидуални отчети /Изменение/

Стандартът влиза в сила от 1 януари 2016г. 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 2017г., 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.

Бележки към финансовите отчети

Основни счетоводни политики

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

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017г., 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. Изменението все още не е прието от ЕС. Дружеството не очаква ефектите от това изменение да имат ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2010-2012 година

В цикъла 2010-2012 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, касаещи седем стандарта, които ще влязат в сила за годишни периоди започващи на или след 1 февруари 2015г.

Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 2 Доходи на базата на акции – променени са дефинициите на „условия, даващи право на упражняване” и „пазарни условия”. Добавени са дефиниции за „условие за изпълнение на определени показатели” и „условие за прослужване на определен период”;
- МСФО 3 Бизнес комбинации – дават се разяснения относно отчитането на условно възнаграждение във връзка с бизнес комбинация;
- МСФО 8 Оперативни сегменти – изискват се допълнителни оповестявания на преценките на ръководството, направени по отношение на групирането на оперативни сегменти и се дават уточнения за равнението на общата сума на сегментните активи с общо активите на отчитащото се предприятие;
- МСФО 13 Оценяване на справедлива стойност – уточнява се взаимодействието с МСФО 9 по отношение на краткосрочните вземания и задължения;
- МСС 16 Имоти, машини съоръжения – изменението изисква при преценка на дълготраен материален актив, неговата отчетна стойност да бъде коригирана по подходящ начин съобразно преоценената балансова стойност, докато натрупаната амортизация да бъде изчислена като разликата между отчетната стойност и балансовата стойност на актива, след приспадане на натрупаните загуби от обезценка;
- МСС 24 Оповестяване на свързани лица – разяснява се, че управляващото дружество, което предоставя ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие, се счита за свързано лице. Съответно, е необходимо да се оповести възнаграждението/непогасеното задължение за извършване на управленски услуги;
- МСС 38 Нематериални активи – същите изменения както в МСС 16 по-горе. Дружеството ще анализира и оцени ефекта от измененията върху бъдещите си финансови отчети

Бележки към финансовите отчети

Основни счетоводни политики

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2010-2012 година

В цикъла 2010-2012 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, касаещи седем стандарта, които ще влязат в сила за годишни периоди започващи на или след 1 февруари 2015г.

Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 2 Доходи на базата на акции – променени са дефинициите на „условия, даващи право на упражняване” и „пазарни условия”. Добавени са дефиниции за „условие за изпълнение на определени показатели” и „условие за прослужване на определен период”;
- МСФО 3 Бизнес комбинации – дават се разяснения относно отчитането на условно възнаграждение във връзка с бизнес комбинация;
- МСФО 8 Оперативни сегменти – изискват се допълнителни оповестявания на преценките на ръководството, направени по отношение на групирането на оперативни сегменти и се дават уточнения за равнението на общата сума на сегментните активи с общо активите на отчитащото се предприятие;
- МСФО 13 Оценяване на справедлива стойност – уточнява се взаимодействието с МСФО 9 по отношение на краткосрочните вземания и задължения;
- МСС 16 Имоти, машини съоръжения – изменението изисква при преценка на дълготраен материален актив, неговата отчетна стойност да бъде коригирана по подходящ начин съобразно преоценената балансова стойност, докато натрупаната амортизация да бъде изчислена като разликата между отчетната стойност и балансовата стойност на актива, след приспадане на натрупаните загуби от обезценка;
- МСС 24 Оповестяване на свързани лица – разяснява се, че управляващото дружество, което предоставя ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие, се счита за свързано лице. Съответно, е необходимо да се оповести възнаграждението/непогасеното задължение за извършване на управленски услуги;
- МСС 38 Нематериални активи – същите изменения както в МСС 16 по-горе.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2012-2014 година

В цикъла 2012-2014 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, касаещи четири стандарта, които ще влязат в сила за финансовата 2016г.

Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности – уточнява се, че промяната на начина на освобождаване от актива /продажба или разпределение към собствениците/ не се счита за нов план за освобождаване от актива, а представлява продължение на първоначалния план;
- МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания – уточняват се примери за продължаващо участие във финансов актив и изискуемите оповестявания в съкратен междинен финансов отчет;
- МСС 19 Доходи на наети лица - дават се разяснения по отношение на параметрите определящи дисконтовия процент при изчисление на дългосрочни задължения;
- МСС 34 Междинно финансово отчитане – разяснява се, че изискуемите оповестявания е необходимо да се съдържат в междинните финансови отчети, или чрез препратка, да могат да бъдат проследени до друга междинна информация /например доклад на ръководството/, която следва да е на разположение на потребителите при същите условия и същото време. Дружеството ще анализира и оцени ефекта от измененията върху бъдещите си финансови отчети

Бележки към финансовите отчети

Основа за изготвяне

Функционална и отчетна валута на Дружеството е българският лев (BGN).

Обменният курс на еврото към българския лев е фиксиран със закон и е 1.95583 лв. за едно евро.

Всички данни към 31.12.2019 и 31.12.2018 години са представени в настоящия финансов отчет в хил. лева и са съпоставими помежду си

(а) Сделки в чуждестранна валута

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 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.

(б) Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година – 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 не са осчетоводявани факти и събития, които да налагат промени в представянето и класификацията на статии от финансовия отчет.

(в) Функционална валута и валута на представяне

Сделките в чуждестранна валута са отчитани в левове (отчетната валута на Дружеството), като към чуждестранната валута са прилагани обменният курс на БНБ към датата на сделката. Паричните позиции, деноминирани в чуждестранна валута към датата на отчета, са отчитани в левове, като по отношение на сумата в чуждестранна валута са прилагани обменният курс на БНБ към тази дата. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на паричните позиции, са посочени в отчета за доходите. Непаричните позиции, които се водят по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, са отчетени в левове, като са използвани обменните курсове, които са били в сила при определянето на тези стойности.

(г) Счетоводни преценки

Представянето на финансовия отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети, изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите 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.

Бележки към финансовите отчети

(д) Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет **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.

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

Бележки към финансовите отчети

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 степеня, 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.

Финансово управление на риска

Дейността на дружеството е изложена на редица финансови рискове, в т. ч лихвени проценти, кредитен и ликвиден риск. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти, чрез финансови инструменти, оказващи влияние върху счетоводните показатели на Дружеството.

- Валутно-курсов риск

Експозициите на дружеството по предоставени търговските заеми са обезпечени със залог на ценни книжа, запис на заповед и/или ипотека на ДМА. Тяхната стойност (на обезпеченията) надхвърля стойността на отпуснатите търговски заеми. Държането на средства в бързо ликвидни такива се обуславя с необходимостта от реализиране на бъдещи обекти за покриване на изисквания необходими след появата на яснота в сектора Енергетика. През настоящата година експозицията няма съществено изменение на позицията на предоставените заеми.

- Ликвиден риск

Ръководството на Дружеството успява да проявява гъвкавост при осигуряването на финансиране и отпуснати кредитни линии на разположение с оглед поддържане на добра ликвидност. ТЕЦ- БОБОВ ДОЛ ЕАД подписа пакетен договор за продажба на ел. енергия срещу закупуване на въглища и квоти CO₂ на фиксирани цени. Този договор до голяма степен минимизира риска от външни влияния по отношение на ценови риск. Намали и общия оборот на дружеството, но те взаимно се компенсират (приход/ разход) и (постъпления/ плащания).

Бележки към финансовите отчети

(е) Дълготрайни материални активи

- **Оценка при признаване**

Всеки имот, машина и съоръжения, които се признават като актив, се оценяват по „модел на преоценка“ – След първоначалното признаване за актив всеки имот, машина и съоръжение, чиято справедлива стойност може да се оцени надеждно, се отчита по преоценена стойност, която е справедливата стойност на актива към датата на преоценката минус всички последвали натрупани амортизации, както и последвалите натрупани загуби от обезценка. Преоценките се правят достатъчно редовно, за да се гарантира, че балансовата сума не се различава съществено от тази, която би била определена при използването на препоръчителния метод към датата на счетоводния баланс.

За земя и сгради, които се признават като актив се оценяват по „модел на цената на придобиване“

- **Последващ разход**

Последващ разход, свързан със замяната на компонент от машина, съоръжение или оборудване, включително основен преглед и разход за основен преглед, се капитализира само когато увеличава бъдещите икономически изгоди от използването на машината, съоръжението или оборудването. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са възникнали.

- **Извършени преоценки на активи**

След първоначалното признаване са извършени няколко преоценки на отчетната стойност и натрупаната амортизация на дълготрайните активи. До 2000 година всички преоценки са извършвани във финансовите отчети на НЕК ЕАД. След отделянето си в самостоятелно предприятие, Дружеството е преценило дълготрайните си активи през 2000 и 2001 година. Преоценките са били извършвани според българското законодателство, чрез прилагане на официално публикуваните коефициенти за коригиране на отчетната стойност на ДА и набраното изхабяване.

Общия размер на преоценките от 1998 до 2001 година съгласно българското законодателство 6905 хил лв. и еднократна преоценка 2003 г. 99 698 хил лв. Към 01.01.2007 г. необложеният преоценъчен резерв по данъчния амортизационен план е отписан, като с него е намалена данъчната стойност на активите по данъчния амортизационен план.

През декември 2012 г. чрез регистрирани оценители към камарата на независимите оценители се направи преоценка на изградената очистваща инсталация и бе формиран преоценъчен резерв в размер на 36 945 хил лв.

През март 2018 г. се направи оценка на сградите от лицензиран оценител и това доведе до обезценка на същите.

Разходите за придобиване на ДМА се състоят от разходите за придобиване или изграждане и други преки разходи, през настоящата година, използваните финансови средства за придобиване на ДМА са капитализирани в стойността на инвестициите.

- **Амортизация**

Амортизацията на дълготрайни материални активи се отчита по линейния метод.

Активите се амортизират от месеца, следващ месеца, когато активите влизат в експлоатация. Амортизация не се начислява за земи, напълно амортизирани активи и активи в процес на придобиване

Бележки към финансовите отчети

Основни счетоводни политики

Очакваните полезни животи са както следва:

■ Сгради и съоръжения	20- 50 години
■ Машины, съоръжения	5-35 години
■ Транспортни средства	5-23 години
■ Компютърно оборудване	2-5 години
■ Стопански инвентар	6-7 години
■ Други	6-7 години

През годината не е извършвана промяна в прилаганите методи за счетоводни амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

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.

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.

С дата 31.03.2018 г. бе отразена преоценка в счетоводните регистри на дружеството по партида на сметка „сгради“.

Към 31.12.2019 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.

Бележки към финансовите отчети

Нематериални активи

- **Софтуер**
Софтуерът е отчетен в отчета за финансовото състояние след като се приспадат всички натрупани за него амортизации.
- **Квоти CO2**
Към датата на изготвяне на отчета за финансовото състояние няма предоставени квоти класифицирани като държавна помощ. Създаденото задължение е с оглед на верифициран доклад за парникови газове изпуснати в атмосферата от инсталацията на дружеството.
- **Амортизация**
Амортизацията са отчетени в отчета за доходите по линейния метод за периода на очаквания полезен живот за софтуера и другите нематериални активи. Амортизацията се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в употреба.

Инвестиционни имоти

Дружеството не отчита инвестиционни имоти.

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.

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 по-малко 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

Бележки към финансовите отчети

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.

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 притежава следните инвестиции в дъщерни предприятия:

ТБД Товарни превози ЕАД – Дъщерно дружество 100 % Собственост на ТЕЦ – БОБОВ ДОЛ ЕАД.

Инвестиции в асоциирани предприятия

Към 31.12.2019 г.

„Глобал Енерджи Дистрибушън” ООД - Асоциирано дружество 49% собственост на ТЕЦ – БОБОВ ДОЛ ЕАД.

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.

Бележки към финансовите отчети

Основни счетоводни политики

Стоково-материални запаси (СМЗ)

СМЗ на дружеството са под формата на: горива и резервни части за ремонт и поддръжка на съоръжения.

Суровини и материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция. В изключителни случаи и по преценка на ръководството, същите могат да са обект и на преки продажби;

СМЗ са заприходени по доставна цена, която включва всички разходи по закупуването им. При влагането на СМЗ в производството, същите са изписани по средно претеглена стойност, като изчислението ѝ става в края на всеки отчетен месец. Нетната реализируема стойност в края на годината, която представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата, не превишава отчетната стойност. При извършената инвентаризация на суровините, материалите и стоките са установени липси и излишъци при което са взети съответните счетоводни операции.

Преки производствени разходи за дружеството са разходите за основни суровини и материали – горива, смазочни материали и други преки производствени разходи. Изписването на същите е извършено на основание производствени протоколи за реалното им влагане в производството.

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 9 *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 9 *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.

Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се краткосрочни и са отчетени по възстановима стойност, която включва коректив за трудно събираеми и несъбираеми вземания. Вземанията по продажби на дружеството са деноминирани в български лева. Вземания над 2 години се класифицират като трудно събираеми и се предават на юридически отдел за тяхното събиране по съдебен ред.

Бележки към финансовите отчети

Основни счетоводни политики

Дружеството като лизингополучател

Наемните договори за ДМА, при които дружеството поема рисковете и изгодите, свързани със собствеността, се определят като финансови лизингови договори. При финансовия лизинг, активите се оценяват на база на настоящата стойност на бъдещите плащания по лизинга. Всяко плащане по лизинга се разпределя между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен доход в процентно изражение, изчислен на база на остатъчната главница. Съответните плащания по лизинга, без лихвите, се включват в дългосрочните задължения и тяхната текуща част. Лихвите се признават като разход в отчета за доходите за периода на наемния договор. ДМА придобити чрез финансов лизинг се амортизират за периода на използване на актива. Към настоящия момент ТЕЦ БОБОВ ДОЛ ЕАД има следните договори:

С Порше Лизинг сключен лизингов договор с дата 19.04.2013 г. на стойност 78 000 лв. Към 31.12.2019 размера на главницата е 0 лв. Лека кола АУДИ А6 и колата е собственост на дружеството вече.

С ИнтерЛийз ЕАД бе сключен лизингов договор първи с дата 05.09.2017 г. на стойност 323 100 евро /631 928.68 лв./ към 31.12.2019 размер на главница е 123,037.32 евро /240 640.08 лв./..Булдозер KOMATSU, модел D155AX -7.

С ИнтерЛийз ЕАД бе сключен лизингов договор втори с дата 26.10.2017 г. на стойност 20 678.78 Евро към 31.12.2019 е в размер на 4 802.72 евро /9 393.30 лв./. Челен товарач JCB 436 ZX.

С Д Лизинг ЕАД бе сключен лизингов договор трети с дата 05.04.2018 г. на стойност 363 980 лева към 31.12.2019 е в размер на 102 796.45 лв. Строителна техника

С Д Лизинг ЕАД бе сключен лизингов договор четвърти с дата 05.04.2018 г. на стойност 400 750 лв. към 31.12.2019 е в размер на 125 022.40 лв. Строителна техника

С Аутобохемия АД бе сключен лизингов договор с дата 15.11.2019 г. на стойност 19 417.45 лв. към 31.12.2019 е в размер на 18 409,44 лв. Лека кола.

Дружеството има сключени договори за ползване на чужди активи, но с едногодишен срок и с голяма вероятност те да бъдат върнати. Поради тази причина МСФО 16 „Лизинг“ с промените за експлоатационен лизинг не е приложим

(и) Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват пари, налични в брой, по разплащателни сметки в банки.

Бележки към финансовите отчети

Основни счетоводни политики

(к) Основен капитал

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.

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.

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

Бележки към финансовите отчети

Основни счетоводни политики

(л) 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 през времето на изграждането му.

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

(м) Търговски и други задължения

Търговските и други задължения са краткосрочни и са отчетени по възстановима стойност, която включва коректив за трудно събираеми и несъбираеми задължения. Дългосрочните задължения са със срок на формиране над 1 календарна година .

(н) Приходи от продадена продукция и стоки

Нетните приходи включват сумите (без ДДС, акциз и такси съгласно местни данъци и такси), получени от продажби на ел. енергия и други услуги пряко свързани с производството (разполагаемост). Приход от продажба на продукция и стоки са признати в отчета за доходите, когато същите са предоставени на клиентите.

(о) Разходи

Разходите са начислени при спазване на принципа на текущо начисляване и съпоставимост с реализирания приход.

Разходите за поддръжка, ремонт и подмяна на отделни части, както и разходите за планови и основни ремонти, са признати като разходи за поддръжка в момента на извършване.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, изчислени по метода на ефективния лихвен процент, печалби и загуби от валутни операции и други.

Приход от лихви са признати в отчета за доходите на пропорционална времева база, която отчита ефективния доход от актива.

Разходът за лихви по финансов лизингов договор се признава в отчета за доходите, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Бележки към финансовите отчети

Основни счетоводни политики

(п) Свързани лица

Свързаните лица, с които Дружеството има взаимоотношения през годината са следните: **ТБД Товарни превози ЕАД** – Дъщерно дружество с 100 % Собственост на ТЕЦ – БОБОВ ДОЛ ЕАД и Емил Христов е член на съвета на директорите на дружеството.

„Глобал Енерджи Дистрибушън” ЕООД - Асоциирано дружество 49% собственост на ТЕЦ – БОБОВ ДОЛ ЕАД.

Дружеството има сделки с дружествата: ТБД Товарни превози ЕАД, при които няма отклонения от пазарните принципи и цени.

(с) Други оповестявания

Към 31.12. 2019 г. Дружеството няма финансираня.

Към 31.12. 2019 г. предприятието не е осъществявало съвместна дейност;

Дружеството е задължено да съставя консолидиран финансов отчет.

(т) Корекции на грешки и промени в счетоводната политика

През 2019 и 2018 г няма извършени промени в счетоводната политика.

.

Бележки към финансовите отчети

	Стр.		Стр.
1. Приходи от продажби и други приходи	<u>27</u>	13. Търговски и други вземания	<u>34</u>
2. Промени в салдата на продукцията, незавършеното производство и отчетна стойност на продадените активи без продукция	<u>27</u>	14. Пари и парични еквиваленти	<u>34</u>
3. Разходи за суровини, материали и консумативи	<u>28</u>	15. Основен капитал	<u>35</u>
4. Разходи за външни услуги	<u>28</u>	16. Банкови заеми	<u>36</u>
5. Разходи за персонал	<u>28-29</u>	17. Търговски и други задължения	<u>37</u>
6. Други разходи от оперативна дейност	<u>29</u>	18. Финансови инструменти	<u>37-38</u>
7. Нетни финансови приходи/(разходи)	<u>29</u>	19. Ангажименти	<u>38</u>
8. Печалба/загуба за периода	<u>30</u>	20. Свързани лица	<u>39</u>
9. Дълготрайни материални активи и разходи за придобиване на ДМА	<u>30-32</u>	21. Дивидент	<u>40</u>
10. Дълготрайни нематериални активи	<u>33</u>	22. Събития след датата на отчета	<u>40</u>
11. Дългосрочни вземания	<u>33</u>	23. Други	<u>40</u>
12. Материални запаси	<u>33</u>		

Бележки към финансовите отчети

1. Приходи от продажби и други приходи

Приходът включва приходи от корпоративни клиенти и продажби на дребно.

<i>В хиляди лева</i>	31 Декември 2019	31 Декември 2018
Приходи от продажби на продукцията	92,722	87,916
Приходи от продажби на стоки	7,570	11,922
Приходи от продажби на услуги	601	95
Други приходи	40,448	7,119
	<u>141,341</u>	<u>107,052</u>

Продажбите на продукцията са от продажби на електрическа енергия, разполагаемост и студен резерв. В натурални измерители както следва :

- Активна ел. енергия – 1 699 702 МВТЧ (2019г.) и 1 891 109 МВТЧ (2018г.)
- Топлинна енергия - 92 412 МВТЧ (2019г.) и 0 МВТЧ (2018 г.)
- Разполагаемост - 1 409 829 МВТЧ (2019г.) и 1 488 473 МВТЧ (2018 г.)

Приходите от продажба на стоки са формирани от продажбата на ел. енергия на балансиращия пазар , стоки в ПД Енерго и Раб. Стол.

Услугата, която е генерирала приход за 2019 г., е оползотворяване на RDF отпадъци, ПД Енерго – нощувките и други хотелиерски услуги, в състава на услугите влиза и сумата на префактурираните разходи за транспорт.

Другите приходи – голяма част от тях са продажбата на отпадни материали /пепелина / - 198 002 т.

2. Промени в салдата на продукцията, незавършеното производство и отчетна стойност на продадените активи без продукция

<i>В хиляди лева</i>	31 Декември 2019	31 Декември 2018
Себестойност на продадените активи	(7)	(862)
Увеличение/(намаление) на запасите от готова продукция	1	0
	<u>(6)</u>	<u>(862)</u>

През 2019г. капитализирани собствени разходи са 14,897 хил лв., при 8,856 хил. лв. за 2018г.

Бележки към финансовите отчети

3. Разходи за суровини, материали и консумативи

В хиляди лева

Разходи за материали

	31 Декември 2019	31 Декември 2018
Разходи за горива	50,981	42,708
В т. ч. Въглища местни	21,524	23,940
Мазут за производствени нужди	3,145	2,402
Течни горива	684	590
Разходи за ел. енергия (закупена)	4,796	3,929
Вода за производствени нужди	284	300
Рез части и материали по ремонт	3,213	1,878
Хидратна и негасена вар	2,480	3,284
Други разходи за материали	2,964	611

Общо разходи за суровини, материали и консумативи

68,547 **56,701**

4 Разходи за външни услуги

Ремонт	1,108	901
Разходи за инвестиции	14,491	8,237
Застраховки	146	138
Транспорт	4,068	4,001
Данъци ЗМДТ	211	150
Гр. договори и хонорари	2,281	410
Такса за цена достъп на произв.	2,094	0
Други външни услуги	1,726	465
	26,125	14,303

Разходите за материали към 31.12.2019 г. включват: разходи за горива, резервни части и други., капитализираните разходи за материали са в размер на 402 980 лв. при 416 049 лв. за 2018 г.

Разходите за външни услуги към 31.12.2019 г. се формират основно от : транспорт, ремонти, застраховки, данъци и такси и други., капитализираните външни разходи за 2019 г. са в размер на 14,494 хил лв. при 8,440 хил лв. 2018г.

5. Разходи за персонал

В хиляди лева

	31 декември 2019	31 Декември 2018
Разходи за заплати	14,717	12,828
Разходи за социални осигуровки и надбавки	4,198	3,737
	18,915	16,565

Средният списъчен брой на служителите към края на 31.12.2019 г. е 864 души.

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

- Административен персонал – 42 човека (за 2018 г. – 36);
- Производствен и помощен персонал – 822 човека (за 2018 г. – 821);

Разхода за провизии във връзка с МСС 19 са 107 660 лв. за текущата година.

В допълнителни резерви са отчетени 2 299 962 лв. съгласно актюерски доклад за 2019г. През 2020 г. дружеството очаква разходи за текущ трудов стаж 264 хил лв. срещу 327 хил лв. плащания към служители съгласно чл. 222 ал.2,3 и 4.

6. Друг разходи от оперативната дейност

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2019	31 Декември 2018
Неустойки по договори	1,075	906
Обезщетение по чл.на КТ	339	242
Командировки и обучение	14	20
Санкции околна среда и други разходи свързани с екологични изисквания	204	246
Безплатна храна	1,280	1,209
Разходи за закупени Квоти CO2	18,075	8,158
Разходи по чл. 36е ЗЕ (5 % фонд СЕС)	4,132	4,126
Други	1,200	211
	26,319	15,118

Други разходи към 31.12.2019 г. до голяма степен представляват разходите за храна по наредба 11 и неустойки.

Разходите за квоти са съгласно верифициран доклад за квоти емисии на парникови газове и наличните такива по различните механизми за компенсиране остойностени на база справедлива стойност към дата на съставяне на отчета (тези разходи се верифицират в края на годината). В края на м. Май 2019 бе уведомено дружеството за погрешно изчислена методика за компенсиране за предходните години ТЕЦ- БОБОВ ДОЛ ЕАД. **В следствие на което оператора бе задължен за закупи допълнително количество квоти с незабавна доставка.**

В настоящия отчет са показани и 4 132 хил лв./разходи по чл.36е ЗЕ / тези разходи не кореспондират с пазарните условия, те намалиха икономическата рамка на дружеството.

7. Нетни финансови приходи/(разходи)

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2019	31 Декември 2018
Разходи за лихви	(4,249)	(1,069)
Нетна печалба / (загуба) от валутни операции	(1)	1
Приходи от лихви	1,797	1,154
Други финансови разходи/приходи	(25)	(9)
	(2,478)	77

Разходите за лихви включват лихви по получени заеми. В другите финансови разходи са включени разходи за такси по транзакции със средства по сметки на Дружеството. Приходите от лихви са по отпуснатите търговски заеми и лихви по разплащателни сметки.

8. Печалба/(загуба) за периода

Отчетени активи и пасиви по отсрочени данъци

Активите и пасивите по отсрочени данъци се разпределят по следния ред:

В хиляди лева	Активи		Пасиви		Нетно	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Отсроч. Пасиви -отпуски	190	176			190	176
Отсроч. Пасиви – амортиз.			(1,453)	(1,132)	(1,453)	(1,132)
Други доходи и разходи тек. год.	267	26			267	26
Доходи на физ лица	2	2			2	2
Данъчни активи / (пасиви)	459	204	(1,453)	(1,132)	(994)	(928)

Счетоводната печалба е 2 601 хил лв.. При печалба 1,030 хил лв. за предходната година.

Разходи за текущ корпоративен данък върху печалбата: 83 хил лв. за 2019 г. за 2018 г. не е начисляван.

	Периода, приключващ на 31.12.2019	Периода, приключващ на 31.12.2018
Изменение в отсрочените данъци, в т. ч.		
От провизии и доходи	321	278
От амортизации	(255)	(38)
Разход за данъци (Икономия), нетно	66	240

Отсрочените данъци към 31 декември 2019 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.

9. Дълготрайни материални активи

В хиляди лева

	Земи	Сгради и конструкции	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни и средства	Други ДМА	Общо
Салдо към 01 Януари '19 г.	1,130	2,366	267,133	29,612	34,623	1,668	336,532
Покупка		5	11,264	5,057	218	17	16,561
Продажба(брак)		0	(9)	0	0	(29)	(38)
Преоценка (намаление)	0						0
Салдо към 31 декември '19г.	1,130	2,371	278,388	34,669	34,841	1,656	353,055

	Земи	Сгради конструкции	иМашини иСъоръжения оборудване	Транспортни и средства	Други ДМА	Общо	
Амортизация							
Салдо към 01 януари '19 г.	0	40	172,375	19,266	19,823	1,615	213,119
Амортизация за годината	0	42	7,887	893	2,405	14	11,241
Отписани (преоценка)			(9)			(29)	(38)
Салдо към 31 декември '19г.	0	81	180,253	20,159	22,228	1,600	224,322
Балансова стойност							
Към 31 декември 2018 г.	1,130	2,326	94,758	10,345	14,800	53	123,412
Към 31 декември 2019 г.	1,130	2,289	98,135	14,510	12,613	56	128,733

Други данни

Към 31.12.2019 г. в състава на дълготрайните материални активи са включени активи (сгради, машини и оборудване), които са напълно амортизирани, но продължават да се използват в стопанската дейност, с отчетна стойност в размер на 61,381 хил. лв. (31.12.2018 г. – 66,477 хил.лв.).

В производствената си дейност ТЕЦ БОБОВ ДОЛ ЕАД не използва дълготрайни материални активи – чужда собственост.

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

Заложени машини и оборудване

Към 31 декември 2019 г. Дружеството има заложен дълготрайни активи в полза на облигационен заем и издаден втори по ред облигационен заем както следва :

Ипотека върху ПД ЕНЕРГО, застроена площ и прилежащи терени. Ипотеката е учредена на дата 10.04.2012 г. с нотариален акт дело 41/2012 – Нотариус Евтим Китов с район на действие Районен съд Дупница . Пазарната стойност на ПД Енерго – 1 480 хил лв. по оценка на лицензиран оценител.

Залог върху Турбогенератор 3 (Парна турбина , Генератор, Възбудител и система за смазване) – Особения залог е учреден с договор за особен залог между ТЕЦ- БОБОВ ДОЛ и (Емпорики Банк ЕАД) ИнвестБанк ЕАД – изпълняващ функциите довереник на облигационерите. Пазарната стойност на Турбогенератор 3 е 5 824 хил лв. по оценка на оценител. Съотношението обезпечение / облигационен заем е 209 %.

Към 31.12.2019 година Дружеството има дългосрочни финансови активи – участие в :

„ТБД Товарни превози ” ЕАД – 100 % дялово участие в размер на 200 000 лв.

„ Глобал Еерджи Дистрибушън „ ЕООД - 49 % дялово участие в размер на 4 900 лв.

Към 31 Декември 2019 разходите за придобиване на ДМА включват :

В хиляди лева

<u>Наименование обект</u>	<u>Салдо</u> <u>31.12.2018</u>	<u>Напр.</u> <u>разходи</u>	<u>Отчетен</u> <u>актив</u>	<u>Салдо</u> <u>31.12.2019</u>
1) Монтаж жп везна	12	0	0	12
2) СПТОСВ	4,146	16	4,146	16
3) Газови турбини	73	0	0	73
4) Лента вълг. Склад	10	0	0	10
5) Надгр. Сг. Каменик 645 VIII-ет.	1,075	0	0	1,075
6) Аспир. Преч. Инсталация	30	0	0	30
7) Нов размразителен тунел	10	0	0	10
8) Пречиствателна станция	50	0	0	50
9) Реконструкция валково сито	113	0	0	113
10) Разтоварище сярна киселина	29	0	0	29
11) Обор. водоснабдяване	87	0	0	87
12) Сгуроотвал Каменик 650	210	0	0	210
13) Сгуроотвал Каменик 655	422	11	0	432
14) Завод за ААБ – аериран автоклав.	16	0	0	16
15) Изграждане на СОДГ и газоходи към тях	936	329	936	329
16) Нов паркинг и жп. коловоз	16	0	0	16
17) Подобрения на съществуващи агрегати	12,639	9,865	10,700	11,804
18) Площадка за депо и неутрал	208	135	0	343
19) Сгуроотвал Каменик 660	3,311	4,669	0	7,980
20) Закупени ДМА	0	755	755	0
	23,394	15,780	16,536	22,637

Всички обекти са инвентаризирани и се очаква бъдеща икономическа полза.

Бележки към финансовите отчети

10. Дълготрайни нематериални активи

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

<i>В хиляди лева</i>	Права върху Програмни продукти собственост	Общо
Салдо към 01 Януари 2019 г.	302	302
Покупки	7	7
Излезли през периода	0	0
Салдо към 31 декември 2019 г.	0	309
Амортизация		
Салдо към 01 Януари 2019 г.	291	291
Амортизация за годината	5	5
Излезли през периода	0	0
Салдо към 31 декември 2019 г.	0	296
Балансова стойност		
Към 31 декември 2018 г.	0	12
Към 31 декември 2019 г.	0	13

11. Дългосрочни вземания

Дружеството има дългосрочни вземания към 31 Декември 2019 г. които са част от вземанията на дружеството по търговски взаимоотношения. Виж бележка 13

12. Материални запаси

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2019	31 Декември 2018
Материали	28,474	32,449
Продукция	1	0
Стоки	9	11
Общо :	28,484	32,460

Материалите към 31 декември 2019 включват 21,945 хил. лв. основни суровини – (Към 31.12.2018 г. 25,548 хил. лв.), спомагателни материали, резервни части и др - 6,310 хил. лв (към 31.12.2018– 6,643 хил. лв). Дизелово гориво – 15 хил. лв (31.12.2018 – 45 хил. лв) и други материали – 204 хил. лв (31.12.2018 – 212 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.

При извършената инвентаризация са установени липси и излишъци които са заведени като други приходи и разходи.

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

Към 31.12.2019 г. материалите са оценени по доставна стойност.

Бележки към финансовите отчети

13. Търговски и други вземания

В хиляди лева

	31 декември 2019	31 декември 2018
Вземания от клиенти и доставчици	36,040	24,481
Вземания от свързани лица	5,940	9,160
Предоставени търг. Заеми	36,827	36,471
Други краткосрочни вземания	26,690	25,330
	105,497	95,442

Предоставени търговски заеми включват:

- Главници – 33191990.39 лв /2018 г – 33659057.59лв/
- Лихви – 3 635 224.94 лв. /2018 г – 2 811 712.36 лв /

Други краткосрочни вземания включват :

Вземания по съдебни спорове : 59 064.08 лв. /2018 г. - 120 864.27 лв. /

Вземания по договори с цесии : 24 612 922.52 лв. /2018 г. - 25 208 505.02 лв. /

Вземания по данък за възстановяване : 2 014 824.71 лв. / 2018 -0 лв. /

Вземания от клиенти и доставчици

В това число : Вземания по авансови преводи : 311 834.67 лв. / 2018 г. - 1 145 078.13 лв. /

От анализа на вземанията, ръководството на Дружеството прецени, че не е необходимо да се обезценяват или отписват вземания извън вече отписаните през 2019 г.

14. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева

	31 Декември 2019	31 Декември 2018
Пари в брой	8	3
Банкови сметки	15	45
	23	48

Към 31 Декември 2019 г. няма блокирани парични средства.

Бележки към финансовите отчети

15. Основен капитал

Собственият капитал е на стойност 221,280 хил. лв., при 221,126 хил. лв. за началото на периода. Регистрираният капитал е съставен от 870 504 акции по 10 лв. номинал всяка, собственост на Консорциум Енергия МК АД - 8 705 040 лв

Резерви – включват:

- Законови резерви 3 294 311.47 лв.
- Преоценъчни резерви 134 678 195.96 лв.
- допълнителни резерви 70 795 988.61 лв.

Преоценъчният резерв е формиран от преоценката на ДМА извършена по чл. 33 от отменения закон за счетоводство. През 2003 г. е извършена преоценка по справедливи стойности на имоти, машини, съоръжения и оборудване. С необложения преоценъчен резерв по данъчен амортизационен план в размер на 5 321 827.78 лв. е намалена данъчната балансова стойност на активите към 01.01.2004 г. През 2012 г. бе извършена преоценка по справедлива стойност на имоти, машини и съоръжения (очистваща инсталация). Формирания преоценъчен резерв не дава отражение върху данъчния амортизационен план. По счетоводния амортизационен план преоценъчният резерв е в размер на 134 678 195.96 лв. представляващи :

Преоценъчен резерв до 2003 г. – 6 790 942.65 лв.

Еднократна преоценка - 99 697 526.75 лв.

Преоценъчен резерв 2012 г. - 36 944 940.49 лв.

Обезценка (2018 г.) (8 755 213.93) лв.

Законови резерви – съгласно чл. 246 о ТЗ регламентира резервите, които акционерните дружества като ТЕЦ – Бобов дол следва да поддържат. Съгласно тези разпоредби, трябва да се поддържат законови резерви в размер на една десета част от основния капитал на Дружеството. Източници на тези резерви могат да бъдат най-малко една десета от печалбата, премии от емисии на акции и облигации, както и други източници, предвидени в устава на Дружеството или по решение на общото събрание.

Допълнителни резерви - Съгласно приватизационния договор и поетите в него ангажменти Собственика на дружеството образува като допълнителен резерв предоставените средства на дружеството за инвестиция в екологични инсталации и до 31.12.2016 г. е образуван резерв в размер 14 759 175 лв.

Непокритата загуба към 31.12.2016 г. бе отнесена към резервите в съответствие с решение на ЕСК. Част от отписаните сгради бе намален доп. Резерв – (2 719 456.36) лв. през 2018 г.

Отчисленията за провизии за стари период съгласно актюерския доклад бяха отнесени в допълнителни резерви 2 299 962 лв. и данъчно временни временни разлики (229 996,20) лв.

Към 31.12.2019 г. счетоводния финансов резултат 2 222 772.47 лв. след разходи за данъци и данъчно временни разлики, а неразпределената печалба е 1 583 157,60 лв.

Бележки към финансовите отчети

16. Банкови заеми

Облигационния заем (първи) е с банка-довереник "Креди Агрикол – България" ЕАД, като обезпечението по заема е учредена ипотека и направен залог на ДМА в съотношение 209%. За повече информация относно излагането на Дружеството на лихвен и валутен риск, вижте бележка 18 Финансови инструменти.

С дата 04.02.2019 г. с протокол от заседание на извънредно ОС на облигационерите се реши разсрочване и реструктуриране на облигацията на :

Срок на емисията – 36 месеца., тоест нов падеж : 05.4.2022 г. и лихвен процент за новия периода 4 % (четири на сто) на годишна лихва.

Облигационния заем (втори по ред) е с банка-довереник "СИБанк" ЕАД, няма обособено обезпечени извън стандартен корпоративен риск,

С дата : 03. Април 2019 г. с Протокол от ОС на облигационерите се реши:

Срок на емисията 36 (тридесет и шест) месеца; Падеж на главницата – 15.4.2022 г. При лихвен процент : 5 % .

Информация относно излагането на Дружеството на лихвен и валутен риск, вижте бележка18 Финансови инструменти.

С цел обезпечаването на покупките на квоти CO2, бе изтеглен банков заем с дата : 17.04.2015 г, в размер на 5 398 090.80 лв. (или 2 760 000 евро), към 31.12.2019 размера на зад. възлиза на 3 761 593.47 лв. заема е с падеж от една година от дата на договора с възможност за разсрочване до 3 години при нужда. Банката отпуснала кредита е ПИБ АД.

Не се налага обезценка или преоценка на заемите съгласно изискванията на МСФО 9.

В хиляди лева

	31 Декември 2019	31 Декември 2018
Заеми от банки (лизинг) (Нетекуща част)	1,677	473
Лизинг (текуща част)	318	140
Заеми банкови и търговски (текуща част)	4,126	4,804
Облигационен заем	6,000	6,000
	<u>11,803</u>	<u>11,417</u>

Бележки към финансовите отчети

17. Търговски и други задължения

В хиляди лева

	31 Декември 2019	31 Декември 2018
Задължения към доставчици и клиенти	27,876	12,734
Задължения към персонала	3,305	3,344
Задължения към социалното осигуряване	1,414	1,838
Данъчни задължения	4,086	10,964
Други задължения	12,482	12,621
	<u>49,163</u>	<u>41,501</u>

В други задължения са включени:

- Провизии за актюерски отчисления 315 хил. лв. /2018 г. – 260 000 лв/
- Други кредитори 11 758 412 лв. /2018 г- 9792636,96 лв/
- Разчети по застраховане – 407 929,69 лв. /2017 г.- 705 325,88 лв/

Други кредитори включват:

- Задължения по емисии на квоти – 8 052 644.75 лв /2018 г. – 8149724.10 лв/
- Допълнително пенс. осиг – 1390735 лв /2018 г – 1390140 лв/
- Договор за цесия – 2048435.28 лв. /2018 г – 0 лв/
- Други от името на персонала - 37 584.15 лв. / 2017 г. – 42 315.69 лв. /
- Гаранции по ЗОП процедури и търг. договори 229 012,82 лв. / 2018 – 210 457.17 лв. /

Данъчните задължения включват:

- ДДС – 0 лв /2018 г. -1015451.50 лв/
- ДДФЛ – 119 638.20 лв. /2018 г- 339407.58 лв/
- Корпоративен данък - 82 965,84 лв /2018 г – 0 лв/
- Акциз 10492,57 лв. / 2018 г. 9 355,33 лв. /
- ЗМДТ, Фонд СЕС (5%) и такси към държавни институции – 3 872 663.86 лв. /2017 г – 9 599 784.98 лв./

Дружеството има дългосрочните задължения по договори за финансови лизинги и задължения със срок на възникване над 1 година. Дружеството разполага с достатъчен брой изискуеми вземания за издължаване на всеки пасив, няма риск от непогасяването им.

18. Финансови инструменти

Валутни и лихвени рискове

В хода на обичайната дейност на Дружеството не са възниквали съществени валутни и лихвени рискове. Поради това не се използват финансови деривати, които да намалят степента на лихвения и валутен риск за Дружеството. Еспозиции носещи валутен риск са в евро, чиито курс е фиксиран към Българския лев. Лихвите по търговските заеми са обезпечени и потвърдени от търговските контрагенти.

Финансови активи

Дружеството отчита дългосрочни финансови активи в размер на 205 хил. лв. С дата 05.05.2015 бе увеличен капитала на дъщерното дружество ТБД Товарни превози в което увеличение ТЕЦ – БОБОВ ДОЛ ЕАД участва а 100 % и внесе 100 хил лв.

Кредитен риск

Ръководството има кредитна политика да оценява и контролира кредитния риск. Дружеството разполага с обезпечение на отпуснатите търговски заеми.

Към датата на изготвяне на отчета няма съществени опасения за нивото на кредитния риск.

19 Ангажменти

Дружеството изпълнява инвестиционна програма, съгласно която капиталовите разходи за 2011 г. – 4, 670 хил лв, 2012 – 10, 233 хил лв. 2013 г. - 9 809 хил лв, 2014 – 18,934 хил лв.р 2015 г. – 13 245 хил лв. Към 30.06.2019 и към дата на издаване на настоящия финансов отчет Дружеството няма съществени финансови поети ангажменти в тази връзка. С решение 3333/09.01.2015 г. има издадено удостоверение на Консорциум Енергия МК за изпълнения на задълженията по (часта за инвестиции), с което задълженията към АСПК е приключено.

С дата 01.10.2012 г. с решение 1294 / 01.10.2012 г. на ДНСК – СОФИЯ бе издаден акт за приемане на очистващата инсталация (1) без забележки. С тази инсталация се покриват ангажиментите поети от Р. България по отношение на очистваща инсталация. Към настоящия момент има издадено решение и за втората инсталация с оглед на вкл. на всички блокове в работа. С дата 15.01.2015 г. с решение СТ-0549/ 15.01.2015 г. бе издадено разрешение за ползване на строеж на СОДГ 2 на бл. 3 при спазване на условията на КР 45-НЗ/ 10.07.2015 г.

Въпроси, свързани с екологията

Закона за защита на околната среда създава нормативна база за осъществяване на контрол върху околната среда и упълномощава Министъра на околната среда да прилага този закон. Понастоящем дружеството изгради сероочистваща инсталация в съответствие с Комплексното Разрешително и подаде заявление за издаване на ново такова което бе издадено с решение 45-Н1-ИО –А0 / 2012 г. за възможна работа с 2 енергийни блок. С комплексно разрешително и 45-Н2 / 17.12.2014 г. има възможност за работа 3-те блока на централата, но максимална мощност на 2 блока.

Независимо, че Дружеството не е пряка страна по поети ангажменти, императивните изисквания по европейските директиви налагат изграждане на съоръжения за контрол на вредните емисии на газове, изграждане и привеждането в съответствие на депа за отпадъци. С национална програма за изпълнение на изисванията на тези директиви са съгласувани преходни периоди (2007, 2011 и 2014) за привеждане в съответствие с европейските екопрограми. В изпълнение на поетите ангажменти считано от 01.01.2008 г. бе спрян втори блок на централата. От 01.01.2012 г. е спрян още един енергоблок на централата това би отежило финансово дружеството в обозримо бъдеще, при условие че СОИ не заработи с нужните параметри залегнали в Комплексното разрешително. Към 31.12.2016 г. ОИ работи с нужните параметри и дружеството има капацитет от 3 енерго блока работа. Към момента очистващите инсталации са снабдени с системи за непрекъснато измерване, резултатите от които са обект на периодични проверки от органите на МОСВ и РИОСВ.

20. Самоличност на свързаните лица

Към 31.12.2019 г. Дружеството има участие в следните дружества:

1. ТБД Товарни превози ЕАД – 100 % от капитала ЕИН : 202895069 ;
2. Глобал Енерджи Дистрибушън ЕООД с ЕИН : 202245541 - 49 % от капитала

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

С ТБД Товарни превози ЕАД

Приходи за ТЕЦ БОБОВ ДОЛ ЕАД :

Отдаване на ДМА под наем - 1 156 051.42 лв. без ДДС
Продажба на калодки - 15 600 лв. без ДДС

Разходи за ТЕЦ БОБОВ ДОЛ ЕАД :

Транспортни услуги – 3 476 884.44 лв. без ДДС
Абонаментно поддържане – 100 613.21 лв. без ДДС
Техническа оценка - 177 860 лв. без ДДС

През 2018 г.

С ТБД Товарни превози ЕАД

Приходи за ТЕЦ БОБОВ ДОЛ ЕАД :

Отдаване на ДМА под наем - 2 084 203.91 лв. без ДДС
Продажба на стоки и доставно складови - 20 922.00 без ДДС

Разходи за ТЕЦ БОБОВ ДОЛ ЕАД :

Транспортни и съпътстващи услуги – 3 720 510 97 лв. без ДДС

Вземания от свързани лица към 31.12.2019 г. 5 940 448.51 лв. .

Задълженията към свързани лица към 30.06.2019 г. 0 лв.

През 2019 год. дружеството има сделки със свързани лица (ТБД Товарни превози), при които няма налице отклонение от пазарни цени.

21. Дивиденди

Няма разпределени дивиденди през 2019 г.

22. Събития след датата на отчета

Няма събития, случили се след датата на отчета за финансовото състояние, които да имат материален ефект върху финансовите отчети и да изискват оповестяване.

23. Други

През 2019 г. Дружеството няма финансираня. През 2019 г. предприятието не е осъществявало съвместна дейност.

Дружеството е задължено да съставя консолидиран финансов отчет. Дружеството участва в група за консолидация с дружество майка Консорциум Енергия МК гр. София Мястото, където могат да се получат копия от консолидираните отчети е на адреса на дружеството майка в търговския регистър.

Изп. директор :.....
/ инж. Емил Христов /

Съставител:.....
/ Даниел Бойчев /

20.02.2020 год.
с. Големо село