

Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

КонтурГлобал Оперейшънс България АД

31 декември 2023 г.



Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	I-VI
Доклад на независимия одитор	-
Отчет за финансовото състояние	1-2
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	3
Отчет за промените в собствения капитал	4
Отчет за паричните потоци	5
Пояснения към финансовия отчет	6-31

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА КОНТУРГЛОБАЛ ОПЕРЕЙШЪНС БЪЛГАРИЯ АД ЗА 2023 г.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Обща информация за Дружеството

„КонтурГлобал Оперейшънс България” АД (наричана по-долу “Компанията” или “Дружеството”) е регистрирано като акционерно дружество, чиито акции не се търгуват публично. “КонтурГлобал Оперейшънс България” АД е дружество със седалище в България, регистрирано в търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 123559633, с адрес на управление: с. Медникарово 6294, община Гълъбово, област Стара Загора, Електроцентра „КонтурГлобал Марица Изток 3”. Дружеството е учредено през 2001 г. с цел да оперира и поддържа топлоелектрическата централа “КонтурГлобал Марица Изток 3”, разположена в близост до гр. Стара Загора.

Акционери на Дружеството са „КонтурГлобал България Холдинг С.а р.л.”, дружество с ограничена отговорност, регистрирано във Великото херцогство Люксембург, което притежава 73% от акциите на Дружеството, и Национална Електрическа Компания ЕАД (НЕК или НЕК ЕАД), българско дружество със 100% държавно участие, което притежава 27 % от акциите на Дружеството.

Юридическо лице или друго правно образувание, чрез което непряко се упражнява контрол върху дружеството, по смисъла на Закона за мерките срещу изпиране на пари (ЗМИП) е КонтурГлобал Лимитед, акционерно дружество със седалище във Великобритания, с адрес - Лондон W1U 8EW, 55 Baker Street, 5th Floor. Действителен собственик - физическо лице, когато не може да се установи друго лице като действителен собственик, съгласно ЗМИП, е Васил Атанасов Цонов, изпълняващ длъжността на висш ръководен служител по смисъла на ЗМИП към отчетната дата.

Дружеството е непряко контролирано от KKR & Co. Inc., дружество от Съединените Американски Щати, чиито акции се търгуват на Нюйоркската фондова борса.

Основната дейност на „КонтурГлобал Оперейшънс България” АД е свързана с опериране и поддръжка на ТЕЦ „КонтурГлобал Марица Изток 3”, както и всяка друга дейност, отнасяща се до производство, пренос или разпределение на електрическа енергия, включително инженерингова дейност, опериране и поддръжка на оборудването за производство на електрическа енергия на ТЕЦ „КонтурГлобал Марица Изток 3” и на всякакви съоръжения, обслужващи това оборудване.

Оперативен и финансов преглед на дейността на Дружеството през 2023 г.

През 2023 г. **приходите от дейността** са в размер на 40,237 хил. лв., което представлява увеличение с 7,1% спрямо 2022 г. (2022: 37,559 хил. лв.). Увеличението се дължи основно на по-високия размер на годишната такса за управление, която се плаща на Дружеството от „КонтурГлобал Марица Изток 3” АД (КГМИЗ), съгласно условията на сключеното между тях Споразумение за експлоатация и поддръжка на ТЕЦ „КонтурГлобал Марица Изток 3”.

Приходите, свързани с персонала, като част от приходите от дейността, през 2023 г. са в размер на 27,503 хил. лв., което представлява увеличение с 0,5% спрямо 2022 г. Минималното увеличение се дължи основно на увеличаване спрямо 2022 г. на разходите, свързани с персонала, които се фактурират и плащат на Дружеството от КГМИЗ, съгласно условията на сключеното между тях Споразумение за експлоатация и поддръжка на ТЕЦ „КонтурГлобал Марица Изток 3”.

Печалбата от дейността е в размер на 9,035 хил. лв., което представлява увеличение с 2,718 хил. лв. или 43 % спрямо 2022 г. Основната причина за това увеличение е по-високия размер, спрямо 2022 г., на годишната такса за управление, която се плаща на Дружеството от КГМИЗ, съгласно условията на сключеното между тях Споразумение за експлоатация и поддръжка на ТЕЦ „КонтурГлобал Марица Изток 3”.

Нетната печалба е в размер на 8,207 хил. лв. спрямо 5,688 хил. лв. през 2022 г., като увеличението е основно вследствие на посочените по-горе причини.

Инвестираният капитал е в размер на 8,304 хил. лв. към 31 декември 2023 г., 100 % от който е финансиран чрез собствен капитал.

Оперативен преглед на дейността

Към 31 декември 2023 г. в Дружеството работят общо 376 служители. През 2023 г. са напуснали 18 души, а са били новоназначени на работа 3 души.

Тъй като Дружеството експлоатира и поддържа ТЕЦ „КонтурГлобал Марица Изток 3”, собственост на КГМИЗ, съгласно условията на Споразумението за експлоатация и поддръжка, основните параметри на дейността му се отъждествяват с показателите, определящи работата на ТЕЦ „КонтурГлобал Марица Изток 3”. Тези параметри за 2023 г., в сравнение с 2022 г., са представени по-долу:

	2023 г.	2022 г.	2023 г. спрямо 2022 г.	
Нетна разполагаема мощност (MW)	808	808	-	0%
Обща разполагаемост (GWh)	6,459	6,363	96	1.5%
Произведена нетна ел. енергия (GWh)	3,592	5,630	(2,038)	(36.2%)
Обща разполагаемост в %	91.2%	89.9%	-	1.3%
Натоварване на мощностите	50.8%	79.6%	-	(28.8%)

През 2023 г. няма промяна в нетната разполагаема мощност на Централата. Постигнатата обща разполагаемост на мощностите е с 1.5% по-висока в сравнение с 2022 г., поради по-ниското ниво на непланираните престои и престоиите за ремонт, съгласувани с НЕК и Електроенергийния системен оператор (ЕСО). През 2023 г. производството на електроенергия е намаляло поради по-ниското ниво на натоварване на Централата, дължащо се на увеличения внос и ниската цена на електроенергията на свободния пазар. В резултат на това, произведената през 2023 г. нетна електроенергия беше с 36.2% по-малко, отколкото през 2022 г.

II. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ, ИЗПОЛЗВАНИ ОТ ДРУЖЕСТВОТО И ОПИСАНИЕ НА ОСНОВНИТЕ РИСКОВЕ

Финансови инструменти

Основните финансови инструменти, които се отчитат в Дружеството, са търговските и други финансови вземания и задължения, парите и паричните еквиваленти. Тяхната оценка е приблизително равна на справедливата им стойност към датата на баланса.

Преглед на рисковете, на които е изложено Дружеството

Ликвиден риск Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални условия, без да се реализират неприемливи загуби и без да се излага на риск репутацията на Дружеството.

Валутен риск Дружеството осъществява сделки (покупки) в чужда валута във връзка с доставка на технически, консултантски и други услуги, както и за покупка на работно облекло. Част от тези покупки са деноминирани в евро. Валутният риск за тези покупки, свързан с възможни колебания в курса на чуждестранната валута, е минимален поради наличие на фиксиран обменен курс на еврото към лева, определен от БНБ. Част от транзакциите, свързани с доставчици, са деноминирани в британски лири или щатски долари, където съществува риск от колебания във валутния курс. Поради несъществената им стойност, спрямо всички разходи на Дружеството, Ръководството няма специфична политика по управление на валутния риск по отношение на тези транзакции.

Кредитен риск Вземанията на Дружеството са предимно от “КонтурГлобал Марица Изток 3” АД (свързано лице) и се погасяват редовно, съгласно условията на Споразумение за експлоатация и поддръжка на ТЕЦ “КонтурГлобал Марица Изток 3”. Ръководството смята, че кредитният риск е минимален.

Лихвен риск Дружеството не е изложено на лихвен риск, поради липсата на кредити или друг тип лихвено финансиране.

III. ЗНАЧИМИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Споразумението за изкупуване на електроенергия (СНЕ) между КонтурГлобал Марица Изток 3 АД и НЕК ЕАД изтече в края на февруари 2024 г., като след тази дата Електроцентралата ще продължи да работи на пазарен принцип

С оглед промяната на модела на работа на ТЕЦ „Марица Изток 3“, на 19 февруари 2024 г. между Дружеството и КонтурГлобал Марица Изток 3 АД се подписа Споразумение за изменение на “Споразумение за експлоатация и поддръжка на ТЕЦ Марица Изток 3”, регламентиращо търговските, правни и други отношения между КонтурГлобал Марица Изток 3 АД (Собственик на Електроцентралата) и КонтурГлобал Оперейшънс България АД (Оператор на Електроцентралата). С подписаното Споразумение за изменение се удължава срока на Споразумението и се актуализират финансовите параметри, като се взема предвид очакването намаляване на дейността на Електроцентралата. Дружеството ще продължи да извършва своята дейност при актуализираните договорени условия.

На 22 март 2024 г. Ръководството на Дружеството ще анонсира намеренията си за реструктуриране на персонала, съобразено с модела за бъдеща работа на Електроцентралата на пазарен принцип. В плана за реструктуриране е предвидено намаление на служителите с 30%. Подборът ще бъде направен съгласно критерии, разработени съвместно от ръководството на централата, синдикатите и преките

ръководители в компанията. Съкратените от работа служители ще бъдат обезщетени в зависимост от трудовия си стаж и ще им бъдат предоставени безплатни курсове за квалификация и преквалификация.

След датата на изготвяне на финансовите отчети не са настъпили други значими събития.

IV. БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО И ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

След изтичането на срока на СИЕ, КонтурГлобал Марица Изток 3 АД възнамерява да работи на пазарен принцип. Актуалният му финансов модел предвижда парични потоци от продажба на електрическа енергия на свободния пазар до 31 декември 2027 г., като се възползва от предимствата в развитието на българския и европейския пазар на електроенергия и предприеме съответно оптимизиране на разходите с цел конкурентноспособност.

В следствие на това, Споразумението за поддръжка и експлоатация на ТЕЦ „КонтурГлобал Марица Изток 3“ между КонтурГлобал Оперейшънс България АД и КонтурГлобал Марица Изток 3 АД остава в сила и след февруари 2024 г., с актуализирани финансови параметри и Дружеството ще продължи да извършва своята дейност при условията на същото Споразумение.

Дружеството не извършва дейности в областта на научно-изследователската и развойната дейност.

V. ИНФОРМАЦИЯ, ИЗИСКВАНА ПО РЕДА НА ЧЛ. 187Д И 247 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

През 2023 г. КонтурГлобал Оперейшънс България АД не е придобивало и прехвърляло собствени акции. През периода акции на Дружеството не са придобивани и не се притежават от едно лице за сметка на Дружеството, нито от друго дружество, в което КонтурГлобал Оперейшънс АД пряко или непряко притежава мнозинство от правото на глас или върху което може пряко или непряко да упражнява контрол.

1. СЪВЕТ НА ДИРЕКТОРИТЕ

Членове

Съветът на директорите на Дружеството е в състав: Васил Атанасов Щонов (Изпълнителен директор), Мартин Иванов Георгиев, Куинто Ди Фердинандо и Анита Ангелова Герасимова.

Участие на членове на Съвета на директорите в управлението на други търговски дружества

Васил Атанасов Щонов е член на Съвета на директорите на „КонтурГлобал Марица Изток 3“ АД, „КонтурГлобал Девелопмънт България“ ЕАД и „КонтурГлобал Марица Солар“ ЕАД и управител на „КонтурГлобал Мениджмънт София“ ЕООД и "ЕйЕмСи Директорс" ЕООД.

Анита Ангелова Герасимова е член на Съвета на директорите на „КонтурГлобал Марица Изток 3“ АД, „КонтурГлобал Девелопмънт България“ ЕАД и „КонтурГлобал Марица Солар“ ЕАД.

Мартин Иванов Георгиев е член на Съвета на директорите на „КонтурГлобал Марица Изток 3“ АД и на „Национална Електрическа Компания“ ЕАД.

Куинто Ди Фердинандо участва в управлението на:

- КонтурГлобал Марица Изток 3 АД
- КонтурГлобал Девелопмънт България ЕАД
- КонтурГлобал Марица Солар ЕАД
- ContourGlobal La Rioja, S.L.U.
- ContourGlobal Solar Holdings (Italy) S.r.l.
- Waterside Power Holdings, LLC
- Hobbs Power Funding, LLC
- ContourGlobal Solutions (Nigeria) Ltd
- ContourGlobal Solutions (Ploiesti) S.R.L.
- RENERGIE Solarny Park Holding SK I a.s.
- ContourGlobal Solutions (Northern Ireland) Ltd
- Borger Energy Associates, L.L.C.
- Bear Mountain Limited
- Chalk Cliff Limited
- Live Oak Limited
- Kern Front Limited
- Double C Generation Limited Partnership
- ContourGlobal US Operator, LLC
- ContourGlobal Bonaire B.V.

Възнаграждение

Общата сума на възнагражденията, платени на членовете на Съвета на директорите през 2023 г., са в размер на 23 хил. лв. (2022 г.: 24 хил. лв.).

Акции и облигации

Акционерният капитал на Дружеството е в размер на 50,000 лв. и е напълно внесен. Акционерният капитал е разделен на 500 обикновени поименни акции с номинал 100 лева на акция. Дружеството няма клонове.

През 2023 г. членовете на Съвета на директорите не са придобили, притежавали или прехвърляли акции или облигации на Дружеството. Те не са придобили права или опции върху акции или облигации на Дружеството.

През 2024 г. акционерите на Дружеството не възнамеряват да увеличават или намаляват уставния капитал.

Договорни отношения

Няма договори, сключени от членове на Съвета на директорите или свързани с тях лица по чл. 240б от Търговския закон.

Планирана стопанска политика през 2024 г., очаквани инвестиции и развитие на персонала

През 2024 г. се планира КонтурГлобал Марица Изток 3 АД да работи на свободния пазар, след изтичане на СИЕ с НЕК ЕАД. Ръководството на Дружеството не планира значими промени в прилаганата стопанска политика през 2024 г. През годината не се планира извършването на инвестиции. Дружеството има планове за реструктуриране, обучение и развитие на персонала през 2024 г.

2. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството трябва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на отчетния период и за неговите финансови резултати и парични потоци за годината.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2023 г. и че е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и че финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното стопанисване на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

3. КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ

Управлението на Дружеството се осъществява в съответствие със законодателството на Република България, устава на Дружеството и вътрешните политики и процедури.



.....
Васил Иванов
Изпълнителен директор



.....
Анита Герасимова
Член на Съвета на Директорите

20 март 2024 г.

Грант Торнтон ООД
адрес: бул. Черни връх № 26, 1421 София
адрес: бул. Княз Борис I №111, 9000 Варна
тел.: (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44
факс: (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33
ел.поща: office@bg.gt.com
уеб сайт: www.grantthornton.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
КонтурГлобал Оперейшънс България АД
с. Медникарово, п.к. 6294
ТЕЦ КонтурГлобал Марица Изток 3

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на КонтурГлобал Оперейшънс България АД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи съществена информация относно счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с „Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС)“, заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит, приложим в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на пояснение 2.2. Прилагане на принципа за действащо предприятие и пояснение 38 Събития след датата на баланса към приложения финансов отчет, в които е оповестено, че Споразумението за изкупуване на електроенергия (СИЕ) между КонтурГлобал Марица Изток 3 АД и НЕК ЕАД е изтекло през м. февруари 2024 г. С оглед на това обстоятелство, Ръководството на Дружеството е анонсирало на 22 март 2024 г. намеренията си за реструктуриране на персонала, съобразено с модела за бъдеща работа на Електроцентралата на пазарен принцип. В плана за реструктуриране е предвидено намаление на служителите на КонтурГлобал в България с около с около 30%. Подборът ще бъде направен съгласно критерии, разработени съвместно от Ръководството на централата, синдикатите и преките ръководители в компанията. Съкратените от работа служители ще бъдат обезщетени в зависимост от трудовия си стаж и ще им бъде осигурена възможност да посещават курсове за квалификация и преквалификация.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степеня, до която е посочено. Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство, както и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване на способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС и Закона за независимия финансов одит, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол;
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството;
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството;
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението

си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие;

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- (а) информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- (б) докладът за дейността е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания; и
- (в) в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството и средата, в която то функционира, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в доклада за дейността.

Марий Апостолов
Управител
Регистриран одитор, отговорен за одита

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество



29 март 2024 г.
България, гр. София, бул. Черни връх №26

Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31 декември 2023 г. ‘000 лв.	31 декември 2022 г. ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Нетекущи вземания	5	5,001	4,734
Отсрочени данъчни активи	6	79	87
Общо нетекущи активи		5,080	4,821
Текущи активи			
Материални запаси	7	87	89
Търговски и други финансови вземания	8	14,001	8,732
Предплащания		20	22
Пари и парични еквиваленти	9	481	106
Общо текущи активи		14,589	8,949
Общо активи		19,669	13,770

Изготвил:


/Анита Герасимова/

Изп. Директор:


/Васил Щонов/

Дата: 20 март 2024 г.

Член на СД:


/Анита Герасимова/

С одиторски доклад от 29 март 2024 г.:
Грант Торнтон ООД, одиторско дружество
Марий Апостолов, управител, и регистриран одитор, отговорен за одита



Поясненията към финансовия отчет от 1 до 29 представляват неразделна част от него.

Отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	31 декември 2023 г. ‘000 лв.	31 декември 2022 г. ‘000 лв.
Собствен капитал			
Акционерен капитал	10.1	50	50
Законови резерви	10.2	5	5
Неразпределена печалба		8,249	5,742
Общо собствен капитал		8,304	5,797
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Провизии за обезщетения при пенсиониране	11.2	5,001	4,734
Общо нетекущи пасиви		5,001	4,734
Текущи пасиви			
Провизии за обезщетения при пенсиониране	11.2	633	529
Задължения, свързани с персонала	12	4,399	869
Търговски и други задължения	13	1,244	1,806
Задължения за корпоративен данък		88	35
Общо текущи пасиви		6,364	3,239
Общо пасиви		11,365	7,973
Общо собствен капитал и пасиви		19,669	13,770

Изготвил: 
/Анита Герасимова/

Изп. Директор: 
/Васил Шонов/

Дата: 20 март 2024 г.

Член на СД: 
/Анита Герасимова/

С одиторски доклад от 29 март 2024 г.:
Грант Торнтон ООД, одиторско дружество
Марий Апостолов, управител, и регистриран одитор, отговорен за одита



Поясненията към финансовия отчет от 1 до 29 представляват неразделна част от него.

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

	Пояснение	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Приходи от договори с клиенти	14	40,237	37,559
Разходи за материали	15	(311)	(334)
Разходи за външни услуги	16	(2,584)	(2,527)
Разходи за персонала	11.1	(27,895)	(28,122)
Други разходи	17	(412)	(259)
Печалба от оперативна дейност		9,035	6,317
Финансови приходи	18	101	21
Финансови разходи	18	(3)	(7)
Печалба преди данъци		9,133	6,331
Разходи за данъци върху дохода	19	(926)	(643)
Печалба за годината		8,207	5,688
Общо всеобхватен доход за годината		8,207	5,688

Изготвил: Анита Герасимова
/ Анита Герасимова /

Изп. Директор: Васил Шонов
/ Васил Шонов /

Дата: 20 март 2024 г.

Член на СД: Анита Герасимова
/ Анита Герасимова /

С одиторски доклад от 29 март 2024 г.:
Грант Торнтон ООД, одиторско дружество
Марий Апостолов, управител, и регистриран одитор, одговорен за одита



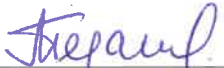
Поясненията към финансовия отчет от 1 до 29 представляват неразделна част от него.

Отчет за промените в собствения капитал

(всички суми са в хиляди лева)	Акционерен капитал	Законови резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2023 г.	50	5	5,742	5,797
Дивиденди	-	-	(5,700)	(5,700)
Сделки със собствениците	-	-	(5,700)	(5,700)
Печалба за годината	-	-	8,207	8,207
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	8,207	8,207
Салдо към 31 декември 2023 г.	50	5	8,249	8,304

(всички суми са в хиляди лева)	Акционерен капитал	Законови резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2022 г.	50	5	4,954	5,009
Дивиденди	-	-	(4,900)	(4,900)
Сделки със собствениците	-	-	(4,900)	(4,900)
Печалба за годината	-	-	5,688	5,688
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	5,688	5,688
Салдо към 31 декември 2022 г.	50	5	5,742	5,797

Изготвил:

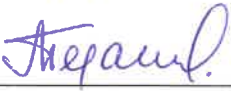

/Анита Герасимова/

Изп. Директор:


Васил Шонов /

Дата: 20 март 2024 г.

Член на СД:


/Анита Герасимова/

С одиторски доклад от 29 март 2024 г.:

Грант Торнтон ООД, одиторско дружество

Марий Апостолов, управител, и регистриран одитор, отговорен за одита



Поясненията към финансовия отчет от 1 до 29 представляват неразделна част от него.

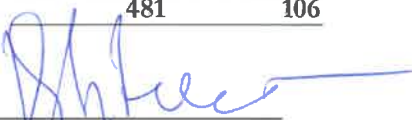
Отчет за паричните потоци

	Пояснение	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Оперативна дейност			
Нетна печалба за периода		8,207	5,688
Корекции за:			
Приходи от лихви	18	(101)	(21)
Други финансови разходи	18	2	6
Разходи за корпоративен данък	19	926	643
Парични потоци от оперативна дейност преди промени в оборотния капитал		9,034	6,316
Изменение в оборотния капитал	24	(2,512)	(714)
Нетни парични потоци от дейността		6,522	5,602
Платен корпоративен данък		(865)	(633)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		5,657	4,969
Инвестиционна дейност			
Предоставен паричен депозит към свързани лица		(5,281)	(4,890)
Получени лихви		1	-
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		(5,280)	(4,890)
Финансова дейност			
Платени банкови такси		(2)	(6)
Нетни парични потоци за финансова дейност		(2)	(6)
Нетно увеличение/(намаление) на пари и парични еквиваленти		375	73
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		106	33
Пари и парични еквиваленти в края на годината	9	481	106

Изготвил:

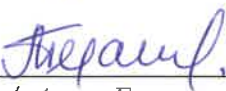

/Анита Герасимова/

Изп. Директор:


/Васил Шонов/

Дата: 20 март 2024 г.

Член на СД:


/Анита Герасимова/

С одиторски доклад от 29 март 2024 г.

Грант Торнтон ООД, одиторско дружество

Марий Апостолов, управител, и регистриран одитор, отговорен за одита



Поясненията към финансовия отчет от 1 до 29 представляват неразделна част от него.

Пояснения към финансовия отчет

1. Обща информация и предмет на дейност

Основната дейност на „КонтурГлобал Оперейшънс България“ АД е свързана с опериране и поддръжка на ТЕЦ „КонтурГлобал Марица Изток 3“ и е регламентирана в “Споразумение за експлоатация и поддръжка на ТЕЦ “КонтурГлобал Марица Изток 3” с “КонтурГлобал Марица Изток 3” АД (КГМИЗ) – собственик на ТЕЦ “КонтурГлобал Марица Изток 3”. Дружеството осъществява дейност ефективно от 31 март 2003 г. след прехвърляне на персонала, обслужващ ТЕЦ “КонтурГлобал Марица Изток 3”, от НЕК ЕАД с “Рамково споразумение за работниците и служителите” между НЕК ЕАД, “КонтурГлобал Марица Изток 3” АД и Дружеството.

Дружеството е регистрирано като акционерно дружество в гр. Стара Загора на 15 май 2001 г. Седалището и адресът на управление на Дружеството са в с. Медникарово, община Гълъбово, област Стара Загора.

Системата на управление на Дружеството е едностепенна. Дружеството се управлява от Съвет на директорите, в който участват: Васил Атанасов Щонов (България), Куинто Ди Фердинандо (Италия, България), Мартин Иванов Георгиев (България) и Анита Ангелова Герасимова (България).

Броят на персонала на Дружеството към 31 декември 2023 г. е 376 души.

Дружеството е собственост на КонтурГлобал България Холдинг С.а р.л., Велико херцогство Люксембург, притежаващо 73% от акционерния капитал, и Национална електрическа компания ЕАД, (НЕК ЕАД), притежаващо 27 % от акционерния капитал. НЕК ЕАД е еднолично търговско дружество със 100% държавно участие. Едноличен собственик на капитала на НЕК ЕАД индиректно е българската държава чрез министъра на енергетиката.

Юридическо лице или друго правно образувание, чрез което непряко се упражнява контрол върху дружеството, по смисъла на Закона за мерките срещу изпиране на пари (ЗМИП) е КонтурГлобал Лимитед, акционерно дружество със седалище във Великобритания, с адрес - Лондон W1U 8EW, 55 Baker Street, 5th Floor. Действителен собственик - физическо лице, когато не може да се установи друго лице като действителен собственик, съгласно ЗМИП, е Васил Атанасов Щонов, изпълняващ длъжността на висш ръководен служител по смисъла на ЗМИП към отчетната дата.

Дружеството е непряко контролирано от KKR & Co. Inc., дружество от Съединените Американски Щати, чиито акции се търгуват на Нюйоркската фондова борса.

2. Изявление за съответствие с МСФО и прилагане на принципа за действащо предприятие

2.1. Изявление за съответствие с МСФО, приети от ЕС

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия финансов отчет.

2.2. Прилагане на принципа за действащо предприятие

Споразумението за изкупуване на електроенергия (СИЕ) между КонтурГлобал Марица Изток 3 АД и НЕК ЕАД изтича в края на февруари 2024 г., след което КонтурГлобал Марица Изток 3 АД ще експлоатира Електроцентралата на пазарен принцип. КонтурГлобал Марица Изток 3 АД разполага с вътрешна експертиза за търговия с електроенергия и квоти за въглеродни емисии, с оглед да подсили търговските си операции и да се възползва от предимствата в развитието на българския и европейския пазар на електроенергия.

В следствие на това, Споразумението за поддръжка и експлоатация на ТЕЦ „КонтурГлобал Марица Изток 3“ между КонтурГлобал Оперейшънс България АД и КонтурГлобал Марица Изток 3 АД остава в сила и след февруари 2024 г., при актуализирани финансови параметри и Дружеството ще продължи да извършва своята дейност при условията на същото Споразумение.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет Ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството, Ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

3. Нови или изменени стандарти и разяснения

3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващи стандарти влезли в сила от 1 януари 2023 г.

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са уместни и в сила за финансовите отчети на Дружеството за годишния период, започващ на 1 януари 2023 г., но нямат съществено влияние върху финансовите резултати или финансовото му състояние:

- МСФО 17 „Застрахователни договори“, в сила от 1 януари 2023 г., приет от ЕС;
- Изменения в МСФО 17 „Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация“, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 1 „Представяне на финансовите отчети“, МСФО „Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводни политики“, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводни приблизителни оценки“, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 12 „Данъци върху дохода: Отсрочени данъци свързани с активи и пасиви произтичащи от единични трансакции“, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 12 „Данъци върху дохода: Международна данъчна реформа - примерни правила от втори стълб“, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС.

3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрение на тези финансови отчети са издадени някои нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващите стандарти, но не са влезли в сила или не са

приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2023 г., и не са били приложени по-рано от Дружеството. Не се очаква те да имат съществено влияние върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. По-долу е даден списък с промените в стандартите:

- Изменения в МСС 1 „Представяне на финансови отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи“, в сила от 1 януари 2024 г., все още неприети от ЕС;
- Изменения в МСС 1 „Представяне на финансови отчети: Нетекущи пасиви, обвързани с финансови показатели“, в сила от 1 януари 2024 г., все още неприети от ЕС;
- Изменения в МСФО 16 „Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг“, в сила не по-рано от 1 януари 2024 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 7 „Отчет за паричните потоци“ и МСФО 7 „Финансови инструменти: Оповестявания: Споразумения за финансиране на доставчици“, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС;
- Изменения в МСС 21 „Ефекти от промените в обменните курсове: Липса на конвертируемост“, в сила от 1 януари 2025 г., все още не са приети от ЕС.

4. Съществена информация за счетоводната политика

4.1. Общи положения

Значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.), включително сравнителната информация за 2022 г., освен ако не е посочено друго.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“.

Дружеството прие да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

4.3 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута, се отчитат в печалби и загуби.

Българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

4.4. Приходи от договори с клиенти

Основните приходи, които Дружеството генерира, са свързани с предоставянето на услуги по оперирането на ТЕЦ „КонтурГлобал Марица изток 3“, съгласно изпълнението на “Споразумение за експлоатация и поддръжка на ТЕЦ КонтурГлобал Марица Изток 3”.

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:

1. Идентифициране на договора с клиент;
2. Идентифициране на задълженията за изпълнение;
3. Определяне на цената на сделката;
4. Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение;
5. Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

Дружеството признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Дружеството удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

4.1.1. Приходи, които се признават с течение на времето

Предоставяне на услуги по експлоатация и поддръжка на ТЕЦ „КонтурГлобал Марица Изток 3“

Услугите, предоставяни от Дружеството, се формират съгласно изпълнението на “Споразумение за експлоатация и поддръжка на ТЕЦ КонтурГлобал Марица Изток 3” с КонтурГлобал Марица Изток 3 АД и “Одобрен оперативен бюджет” за експлоатация и поддръжка на ТЕЦ „КонтурГлобал Марица Изток 3“. Съгласно условията на споразумението и бюджета, приходите представляват префактурирани разходи, свързани с персонала на Дружеството, фиксирана сума за такса управление, режийни разноски и разходи по реструктуриране.

Принципал или агент

Когато трета страна участва в предоставянето на стоки или услуги на клиент, Дружеството определя дали естеството на неговото обещание е задължение за изпълнение, свързано с предоставяне на конкретните стоки или услуги (принципал), или с уреждане третата страна да предостави тези стоки или услуги (агент).

Дружеството е принципал, когато контролира обещаната стока или услуга преди да я прехвърли на клиента. Въпреки това, Дружеството не действа непременно като принципал, ако получава правото на собственост върху даден актив само временно, преди правото на собственост да бъде прехвърлено на клиента.

Дружеството е агент, ако задължение за изпълнение на Дружеството е да уреди предоставянето на стоките или услугите от трета страна. Когато дружеството-агент, удовлетворява задължение за изпълнение, то признава приход в размер на такса или комисиона, на които очаква да има право в замяна на това, че е уредило стоките и услугите да бъдат предоставени от друга страна. Таксата или комисионата на Дружеството може да

бъде нетният размер на възнаграждението, който Дружеството запазва след като заплати на другата страна възнаграждението, получено в замяна на стоките или услугите, които трябва да бъдат предоставени от тази страна.

Обичайно дружеството действа в качеството си на принципал по договорите с клиенти.

4.1.2. Приходи, които се признават към определен момент

Приходи от продажби на краткотрайни активи

Приходите от продажби на краткотрайни активи и материали се признават в момента, в който е прехвърлен контрола върху продаваните активи. Доставката възниква, когато активите са били изпратени на клиента, рисковете от потенциални загуби са прехвърлени на купувача и или той е приел активите в съответствие с договора за продажба.

Приходите не са обвързани с договор за бъдеща сервизна поддръжка и се признават към момента на доставката.

4.5. Активи и пасиви по договори с клиенти

Дружеството признава активи и/или пасиви по договор, когато една от страните по договора е изпълнила задълженията си в зависимост от връзката между дейността на предприятието и плащането от клиента. Дружеството представя отделно всяко безусловно право на възнаграждение като вземане. Вземане е безусловното право на предприятието да получи възнаграждение.

Пасиви по договор се признават в отчета за финансовото състояние, ако клиент заплаща възнаграждение или дружеството има право на възнаграждение, което е безусловно, преди да е прехвърлен контрола върху стоката или услугата.

Дружеството признава активи по договор, когато задълженията за изпълнение са удовлетворени и плащането не е дължимо от страна на клиента. Актив по договор е правото на предприятието да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които предприятието е прехвърлило на клиент.

Последващо Дружеството определя размера на обезценката за актив по договора в съответствие с МСФО 9 „Финансови инструменти“.

4.6. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

Дружеството отчита два вида разходи, свързани с изпълнението на договорите за доставка на услуги/стоки с клиенти: разходи за сключване / постигане на договора и разходи за изпълнение на договора. Когато разходите не отговарят на условията за разсрочване съгласно изискванията на МСФО 15, същите се признават като текущи в момента на възникването им като например не се очаква да бъдат възстановени или периодът на разсрочването им е до една година.

Следните оперативни разходи винаги се отразяват като текущ разход в момента на възникването им:

- Общи и административни разходи (освен ако не са за сметка на клиента);
- Разходи за брак на материални запаси;
- Разходи, свързани с изпълнение на задължението;
- Разходи, за които предприятието не може да определи, дали са свързани с удовлетворено или неудовлетворено задължение за изпълнение.

4.7. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по депозити и печалби от операции в чуждестранна валута. Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Финансови разходи включват загуби от операции в чуждестранна валута и банкови такси.

4.8. Финансови инструменти

4.8.1. Признаване и отписване

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато и по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху финансовия актив се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, отменено или срокът му е изтекъл.

4.8.2. Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

Финансовите активи се класифицират като финансови активи по амортизирана стойност.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи или финансови приходи с изключение на обезценката на търговските вземания, която се представя на ред други разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

4.8.3. Последващо оценяване на финансовите активи

Финансови активи по амортизирана стойност

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии и не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е

несъществен. Дружеството класифицира в тази категория паричните средства, предоставени депозити и търговските и другите вземания.

- **Търговски вземания**

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

4.8.4. Обезценка на финансовите активи

Изискванията за обезценка съгласно МСФО 9 използват информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – т. нар. модел за „очакваните кредитни загуби“.

Инструментите, които попадат в обхвата на новите изисквания, включват заеми и други финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15, както и кредитни ангажменти и някои договори за финансова гаранция (при смитента), които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на този подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитно качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1);
- финансови инструменти, чието кредитно качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Фаза 2);
- „Фаза 3“ обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата. Нито един от финансовите активи на Дружеството не попада в тази категория.

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които тя действително очаква да получи („паричен недостиг“). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятностно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

Търговски и други вземания, активи по договор и вземания по лизингови договори

Дружеството използва опростен подход при отчитането на търговските и други финансови вземания, както и на активите по договор и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Дружеството използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби чрез разпределянето на клиентите по индустрии и срочна структура на вземанията и използвайки матрица на провизиите.

Значително увеличение на кредитния риск

Очакваните кредитни загуби се измерват като коректив, равен на 12-месечни очаквани кредитни загуби за активи във фаза 1, или очаквани кредитни загуби за целия срок на актива от фаза 2 или фаза 3. Активът преминава към фаза 2, когато кредитният му риск се е увеличил значително от първоначалното признаване. МСФО 9 не дефинира какво представлява значително увеличение на кредитния риск. При оценката дали кредитният риск на даден актив се е увеличил значително, Дружеството взема предвид качествената и количествената разумна и подкрепяща бъдеща информация.

4.8.5. Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват получени заеми, задължения по лизингови договори, търговски и други финансови задължения и деривативни финансови инструменти.

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Дружеството не е определило даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва, с изключение на деривативи и финансови пасиви, които са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата (с изключение на деривативни финансови инструменти, които са определени и ефективни като хеджиращ инструмент).

Всички разходи, свързани с лихви и, ако е приложимо, промени в справедливата стойност на инструмента, които се отчитат в печалбата или загубата, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи.

4.9. Материални запаси

Материалните запаси на Дружеството включват работно облекло и лични предпазни средства. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването им, преработката им и други преки разходи, свързани с доставката им. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно-претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

4.10. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в друг всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети.

Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила към края на отчетния период.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте Пояснение 4.15.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущи данъчни активи и пасиви към една данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързани с позиции, признати в друг всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в друг всеобхватен доход или в капитала.

4.11. Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват пари в брой и парични средства по банкови сметки.

4.12. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Законовите резерви са формирани в съответствие с чл. 246 от Търговския закон и Устава на Дружеството за сметка на неразпределената печалба.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Задълженията за плащане на дивиденди на акционерите са включени на ред „Задължения към свързани лица” в отчета за финансовото състояние, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание на акционерите преди края на отчетния период.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за промените в собствения капитал.

4.13. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Платен годишен отпуск

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсирани отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъде ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват заплати и социални и здравни осигуровки. 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.

Задължения за обезщетения на наети лица при пенсиониране

Съгласно изискванията на чл. 222 от Кодекса на труда и чл. 60 от Колективния трудов договор (КТД) на Дружеството, при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст,

Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер между две и шест брутни трудови възнаграждения (според Кодекса на труда) и между шест и четиринадесет брутни трудови възнаграждения (според КТД), в зависимост от трудовия стаж при пенсиониране в енергетиката. Дружеството е задължено да изплаща и обезщетения при пенсиониране по болест съгласно чл. 59 от КТД.

Оценяването на дългосрочните доходи на наетите лица се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, с извършване на оценки към датата на баланса от лицензиран актюер, при спазване на изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица“. Този метод разглежда всеки период от трудовия стаж като пораждащ допълнителна единица право на доходи и измерва всяка такава единица поотделно, за да се пресметне окончателното задължение.

Съгласно МСС 19 „Доходи на наети лица“ за планове с дефинирани доходи, при които рискът се поделва между различни предприятия под общ контрол и е налице договорно споразумение за начисляване на нетните разходи за дефинирани доходи за плана като цяло, оценени в съответствие с МСС 19 от отделните предприятия от групата, в самостоятелните или индивидуалните си финансови отчети предприятието признава начислените нетни разходи за дефинирани доходи.

Съгласно “Споразумение за експлоатация и поддръжка на ТЕЦ КонтурГлобал Марица Изток 3”, КонтурГлобал Марица Изток 3 АД има задължение да възстановява разходите по персонала на КонтурГлобал Оперейпгънс България АД. По тази причина, признатата провизия е отразена чрез разчетни сметки за вземания и задължения.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

4.14. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. В случаите, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи, се отчита провизия в баланса на Дружеството. Тогава, когато ефектът е съществен, провизията се дисконтира на база лихвен процент, който отразява настоящата стойност на парите във времето и когато е уместно рисковете, специфични за задължението.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времеви разлики в стойността на парите е значителен.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

4.15. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в Пояснение 4.16.

4.15.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив, особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.16. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Повторното преразглеждане на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди ако преразглеждането оказва влияние на сегашния и на бъдещите периоди.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.16.1. Задължение за изплащане на обезщетения при пенсиониране

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на обезщетения при пенсиониране. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на обезщетения при пенсиониране на стойност 5,634 хил. лв. (2022 г.: 5,263 хил. лв.) се базира на статистически показатели за инфлация, смъртност и други. Друг фактор, който оказва влияние, са предвидените от Дружеството бъдещи увеличения на заплатите. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година спрямо лихвените проценти на доходността на емисиите на дългосрочните ДЦК (с 10-годишен матуритет). Тъй като средният срок до пенсиониране е по-дълъг от 10 години, ефективният годишен лихвен процент за дисконтиране е определен чрез екстраполация, съгласно изискванията на МСС 19.

5. Дългосрочни вземания

	31 декември 2023 г. ‘000 лв.	31 декември 2022 г. ‘000 лв.
КонтурГлобал Марица Изток 3 АД	5,001	4,734
	5,001	4,734

Съгласно “Споразумение за експлоатация и поддръжка на ТЕЦ „КонтурГлобал Марица Изток 3”, сключено между КонтурГлобал Оперейшънс България АД и КонтурГлобал Марица Изток 3 АД, КонтурГлобал Марица Изток 3 АД има задължение да възстановява разходите, свързани с персонала на КонтурГлобал Оперейшънс България АД. Вследствие на това, сумите, свързани с провизията за обезщетение при пенсиониране не се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на Дружеството, а ефектът се отчита като вземане и задължение за Дружеството.

Към 31 декември 2023 г. признатите вземания в съответствие с изискванията на това споразумение са в размер на 5,634 хил. лв. (5,263 хил. лв. към 31.12.2022 г.) и са представени в отчета за финансовото състояние като Дългосрочни вземания в размер на 5,001 хил. лв. (4,734 хил. лв. към 31.12.2022 г.) и Търговски и други финансови вземания в размер на 633 хил. лв. (529 хил. лв. към 31.12.2022 г.). Допълнителна информация е представена в Пояснения 11.2 и 22.

6. Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъчни активи са признати само до размера, до който се предполага, че Дружеството ще генерира облагаема печалба в бъдеще, срещу който подобни данъчни загуби и отсрочени активи могат да бъдат реализирани.

Признатите активи по отсрочени данъци се отнасят за следните елементи на баланса:

Отсрочени данъчни активи	Признати в		
	1 януари 2023 г. ‘000 лв.	печалбата или загубата ‘000 лв.	31 декември 2023 г. ‘000 лв.
Текущи пасиви			
Провизии за неизползвани отпуски	87	(47)	40
Провизии за неизплатени доходи на физически лица	-	39	39
	87	(8)	79
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	87		79

Отсрочени данъчни активи	Признати в		
	1 януари 2022 г. ‘000 лв.	печалбата или загубата ‘000 лв.	31 декември 2022 г. ‘000 лв.
Текущи пасиви			
Провизии за неизползвани отпуски	62	25	87
Провизии за неизплатени доходи на физически лица	53	(53)	-
	115	(28)	87
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	115		87

Дружеството е признало възникването и обратното проявление на данъчните временни разлики в съответствие с изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане при действаща ставка от 10%. Ръководството на Дружеството не очаква промяна в приложимата данъчна ставка в следващия отчетен период.

Поради размера на стопанската дейност на групата КонтурГлобал България Холдинг С.а р.л., към която принадлежи Дружеството, то се очаква да подлежи на облагане с допълнителен корпоративен данък по реда на промените в Закона за корпоративното подоходно облагане, които са в сила от 1 януари 2024 г. Дружеството и групата, към която принадлежи, са в процес на анализ на новите изисквания, издадени от Организацията за икономически сътрудничество и развитие (ОИСР) и приети от националните правителства. Поради това Дружеството е приложило изключението за признаването на отсрочени данъчни активи и пасиви, свързани с данъците върху дохода от втори стълб (параграф 4А от МСС 12), и за оповестяването на информация за тях в годишния финансов отчет за 2023 г.

7. Материални запаси

Материалните запаси, признати в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

	31 декември 2023 г. ‘000 лв.	31 декември 2022 г. ‘000 лв.
Работно облекло и лични предпазни средства	87	89
Материални запаси	87	89

През 2023 г. общо 145 хил. лв. от материалните запаси са отчетени като разход в печалбата или загубата (2022 г.: 169 хил. лв.).

Материалните запаси не са предоставяни като обезпечение на задължения.

8. Търговски и други финансови вземания

	31 декември 2023 г. ‘000 лв.	31 декември 2022 г. ‘000 лв.
Текущи вземания от КГ Марица Изток 3 АД	6,912	2,719
Вземания от КонтурГлобал Марица Изток 3 АД по пенсиониране на персонала (Пояснения 5 и 11.2)	633	529
Вземания от КонтурГлобал България Холдинг С.а р.л., Люксембург, по споразумение за депозит	6,150	4,930
Търговски вземания от други свързани лица	285	535
Търговски вземания от несвързани лица	21	19
Търговски и други финансови вземания	14,001	8,732

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Всички търговски вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка.

На 01 октомври 2013 г. между КонтурГлобал Оперейшънс България АД и КонтурГлобал България Холдинг С.а р.л., Велико Херцогство Люксембург, е сключено споразумение за депозит, съгласно което КонтурГлобал Оперейшънс България АД може да депозира свои временно свободни парични средства по банкова сметка на КонтурГлобал България

Холдинг С.а р.л., срещу което КонтурГлобал България Холдинг С.а р.л. дължи лихва, съгласно условията на това споразумение за срок от 1 година, който се подновява годишно, ако страните не се споразумеят друго.

Съгласно условията на Споразумението, дължимата лихва по депозирани суми се капитализира на годишна база, като към 31 декември 2023 г. нейният размер е 51 хил. евро (101 хил. лв.), а към 31 декември 2022 г. – 11 хил. евро (21 хил. лв.).

9. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	31 декември 2023 г. ‘000 лв.	31 декември 2022 г. ‘000 лв.
Парични средства в банкови сметки	481	106
Общо пари и парични еквиваленти	481	106

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

Към 31 декември 2023 г. пари и парични еквиваленти на стойност 318 хил. лв. са деноминирани в евро (2022: 74 хил. лв.). Всички останали пари и парични еквиваленти са деноминирани в лева.

Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е в размер под 0.5% от brutната стойност на паричните средства, депозирани в банки, поради което е определена като несъществена и не е начислена във финансовите отчети на Дружеството.

10. Собствен капитал

10.1. Акционерен капитал

Акционерният капитал на Дружеството се състои от 500 на брой обикновени поименни акции с номинална стойност от 100 лева на акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството.

Към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г. основните акционери на Дружеството са:

	31 декември 2023 г. Брой акции	31 декември 2023 г. %	31 декември 2022 г. Брой акции	31 декември 2022 г. %
КонтурГлобал България				
Холдинг С.а р.л. – Люксембург	365	73	365	73
НЕК ЕАД	135	27	135	27
	500	100	500	100

Към 31 декември 2023 г. акционерният капитал е изцяло внесен.

10.2. Законови резерви

Към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г. Дружеството има законови резерви в размер на 5 хил. лв., признати в съответствие с чл. 246 от Търговския закон и Устава на Дружеството.

11. Възнаграждения на персонала

11.1. Разходи за персонала

Разходите за персонала включват:

	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Разходи за заплати и плащания по КТД	(20,363)	(19,244)
Разходи за социално и здравно осигуряване	(4,265)	(4,350)
Бонуси за годината	(2,439)	(3,363)
Обезщетения при напускане на персонал	(645)	(873)
Разходи за допълнително пенсионно и здравно осигуряване за сметка на работодателя	(183)	(292)
Общо разходи за персонала	(27,895)	(28,122)

11.2 Провизии за обезщетения за пенсиониране

Пенсионните задължения към персонала, признати в отчета за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

	31 декември 2023 г. ‘000 лв.	31 декември 2022 г. ‘000 лв.
Нетекущи:		
Обезщетения за пенсиониране по Кодекса на труда и КТД	4,778	4,518
Обезщетения при пенсиониране по болест по КТ и КТД	223	216
Нетекущи пенсионни задължения към персонала	5,001	4,734
Текущи:		
Обезщетения за пенсиониране по Кодекса на труда и КТД	633	529
Текущи пенсионни задължения към персонала	633	529
Общо пенсионни задължения към персонала	5,634	5,263

Промените в провизиите за обезщетения при пенсиониране съгласно Кодекса на труда и КТД през годината са представени, както следва:

	31 декември 2023 г. ‘000 лв.	31 декември 2022 г. ‘000 лв.
Провизии за пенсиониране в началото на годината	5,263	6,831
Разходи за текущ трудов стаж	423	589
Разходи за лихви	272	39
Преоценки по планове с дефинирани доходи	295	(1,498)
Изплатени обезщетения на персонала	(619)	(698)
Провизии за пенсиониране в края на годината	5,634	5,263

Провизията за дългосрочни доходи на персонала е призната във финансовия отчет, при приемане на следните основни предположения:

	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Дисконтов процент	4.5%	5.5%
Очакван процент на увеличение на заплатите	3%-3.2%	3%-16.2%
Средна възраст на пенсиониране – мъже	63	63
Средна възраст на пенсиониране – жени	60	60
Степен на оттегляне на персонала	1-4%	0-4%

Използвана е таблица за смъртност, изготвена от Националния статистически институт.

Ръководството на Дружеството е направило тези предположения след консултации с независими актюерски оценители. Тези допускания са използвани при определянето на размера на задълженията за изплащане на дефинирани доходи за отчетните периоди и се считат за възможно най-добрата преценка на ръководството. Действителните резултати обаче могат да се различават от направените предположения. Представените по-горе стойности са базирани на актюерски модел, който е чувствителен към промяната на актюерските предположения. Всяка промяна в тези предположения би довела до промяна в размера на настоящата стойност на задълженията и до формиране на актюерска печалба или загуба.

Съгласно “Споразумение за експлоатация и поддръжка на ТЕЦ КонтурГлобал Марица Изток 3”, сключено между КонтурГлобал Оперейшънс България АД и КонтурГлобал Марица Изток 3 АД, КонтурГлобал Марица Изток 3 АД има задължение да възстановява разходите по персонала на „КонтурГлобал Оперейшънс България” АД. По тази причина провизията за обезщетение при пенсиониране се признава като вземане и задължение за Дружеството без да има ефект в печалбата и загубата за периода.

Към 31 декември 2023 г. съответното вземане в размер на 5,634 хил. лв. (5,263 хил. лв. към 31.12.2022 г.) е признато в съответствие с изискванията на това споразумение и е представено в отчета за финансовото състояние като Дългосрочни вземания в размер на 5,001 хил. лв. (4,734 хил. лв. към 31.12.2022 г.) и Търговски и други финансови вземания в размер на 633 хил. лв. (529 хил. лв. към 31.12.2022 г.).

12. Задължения, свързани с персонала

Задълженията към персонала, отразени в отчета за финансовото състояние, включват:

	31 декември 2023 г. ‘000 лв.	31 декември 2022 г. ‘000 лв.
Възнаграждения и бонуси	3,407	-
Неизползвани отпуски	404	869
Данъци и осигуровки	588	-
	4,399	869

Възнагражденията за месец декември 2023 г. са изплатени в началото на 2024 г. Възнагражденията за месец декември 2022 г. са изплатени през декември 2022 г.

13. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения, отразени в отчета за финансовото състояние, включват:

	31 декември 2023 г. ‘000 лв.	31 декември 2022 г. ‘000 лв.
Търговски задължения		
Задължения към доставчици	538	382
Начисления за разходи	70	103
	608	485
Други задължения		
Задължения по ДДС	628	1,311
Други задължения	8	10
	636	1,321
	1,244	1,806

Нетната балансова стойност на текущите търговски задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Задълженията към доставчици към 31 декември 2023 г. включват задължения за доставени лични предпазни средства, за услуги по предоставяне на предпазна храна по Наредба № 11 на персонала и за услуги по превоз на персонала в общ размер на 465 хил. лв. (2022 г. - 333 хил. лв.) и други – 73 хил. лв. (2022 г. – 49 хил. лв.)

14. Приходи от договори с клиенти

Дружеството представя приходи от предоставяне на услуги с течение на времето в следните основни линии:

	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Приходи, свързани с персонала	27,503	27,353
Приходи от такса за управление	8,184	5,767
Бонуси за годината	2,439	3,363
Приходи от такса за режимни разноски	1,023	721
Предоставени услуги на свързани лица	1,013	343
Други приходи	75	12
	40,237	37,559

Приходите от услуги се формират основно по силата на “Споразумение за експлоатация и поддръжка на ТЕЦ КонтурГлобал Марица Изток 3” с КонтурГлобал Марица Изток 3 АД и “Одобрен оперативен бюджет” за експлоатация и поддръжка на ТЕЦ „КонтурГлобал Марица Изток 3”. Съгласно условията на споразумението и бюджета, приходите представляват префактурирани разходи, свързани с персонала на Дружеството, фиксирана сума за такса управление, режимни разноски и разходи по реструктуриране.

Част от приходите от услуги се формират по силата на подписани споразумения с други дружества от Групата на КонтурГлобал за префактуриране на разходи, свързани с персонал на КонтурГлобал Оперейшънс България АД, работещ по проекти на тези дружества. Съгласно условията на тези споразумения, приходите от свързани лица представляват префактурирани разходи, свързани с персонала на Дружеството и определен процент търговска надбавка.

В числото на приходите, свързани с персонала в размер на 27,353 хил. лв. (2022 г.: 27,353 хил. лв.) и на приходите от свързани лица в размер на 1,013 хил. лв. (2022 г.: 343 хил. лв.), са включени: разходи за заплати и плащания по КТД в размер на 20,363 хил. лв. (2022 г.: 19,244 хил. лв.), разходи за социално и здравно осигуряване в размер на 4,448 хил. лв. (2022 г.: 4,642 хил. лв.), разходи за обезщетения при напускане в размер на 645 хил. лв. (2022 г.: 873 хил. лв.); кетъринг услуги - 1,018 хил. лв. (2022 г.: 882 хил. лв.), превоз на персонала – 1,055 хил. лв. (2022 г.: 1,067 хил. лв.); разходи за работно облекло, лични предпазни средства и други материали – 311 хил. лв. (2022 г.: 334 хил. лв.); други разходи – 526 хил. лв. (2022 г.: 654 хил. лв.).

15. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Разходи за хранителни продукти	(146)	(136)
Разходи за работно облекло и лични предпазни средства	(145)	(169)
Други материали	(20)	(29)
	<u>(311)</u>	<u>(334)</u>

16. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Кетъринг услуги	(1,018)	(882)
Безопасност и охрана на труда	(193)	(268)
Превоз на персонала	(1,055)	(1,067)
Обучение на персонала	(23)	(8)
Технически и консултантски услуги	(76)	(69)
Други разходи	(219)	(233)
	<u>(2,584)</u>	<u>(2,527)</u>

17. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Разходи за командировки	(249)	(68)
Дарения и спонсорства	(21)	(71)
Данъци върху разходите	(7)	(10)
Представителни разходи	(8)	(8)
Други разходи	(127)	(102)
	<u>(412)</u>	<u>(259)</u>

18. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Приходи от лихви по банкови сметки и депозити	101	21
Общо финансови приходи	101	21
Други финансови разходи	(3)	(7)
Общо финансови разходи	(3)	(7)

19. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка в размер на 10% (2022 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Печалба преди данъчно облагане	9,133	6,331
Данъчна ставка	10%	10%
Теоретичен разход за данъци при 10%	(913)	(633)
Данъчен ефект от:		
Намаления на финансовия резултат за данъчни цели	77	103
Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	(82)	(85)
Текущ разход за данък върху дохода	(918)	(615)
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(8)	(28)
Разход за данък	(926)	(643)

20. Дивиденди

През 2023 г. Дружеството е гласувало да разпредели дивиденди в размер на 5,700 хил. лв. (2022 г.: 4,900 хил. лв.), които не са ефективно платени на собствениците, а са прихванати срещу текущи вземания. Тази сума представлява плащане в размер на 11,4 хил. лв. на акция (2022 г.: 10 хил. лв.). Не се дължи данък върху дивидентите за български юридически лица и чуждестранни юридически лица от ЕС.

21. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, компаниите, с които Дружеството е под общ контрол, ключов управленски персонал и други описани по-долу.

Юридическо лице или друго правно образувание, чрез което непряко се упражнява контрол върху дружеството, по смисъла на Закона за мерките срещу изпиране на пари (ЗМИП) е КонтурГлобал Лимитед, акционерно дружество със седалище във Великобритания, с адрес - Лондон W1U 8EW, 55 Baker Street, 5th Floor. Действителен собственик - физическо лице, когато не може да се установи друго лице като действителен собственик, съгласно ЗМИП, е Васил Атанасов Щонов, изпълняващ длъжността на висш ръководен служител по смисъла на ЗМИП към отчетната дата.

Дружеството е непряко контролирано от KKR & Co. Inc., дружество от Съединените Американски Щати, чиито акции се търгуват на Нюйоркската фондова борса. Дружеството няма финансови взаимоотношения с KKR & Co. Inc.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

21.1. Сделки със собствениците

	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Покупки на стоки и услуги		
- покупки на услуги от НЕК ЕАД – собственик със значително влияние	74	67
Дивиденди, изплатени на акционерите:		
- КонтурГлобал България Холдинг С.а р.л.	4,161	3,577
- НЕК ЕАД	1,539	1,323

21.2. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Продажба на стоки и услуги:		
- продажба на услуги на КонтурГлобал Марица изток 3 АД, включващи следните услуги:		
Услуга работна сила	27,503	27,353
Начислен бонус	2,439	3,363
Такса управление	8,184	5,767
Такса режимни	1,023	721
- паричен депозит в КонтурГлобал България Холдинг С.а р.л.	5,281	4,890
- лихва по паричен депозит в КонтурГлобал България Холдинг С.а р.л.	101	21
- продажба на услуги на ContourGlobal Management Europa GmbH	742	287
- продажба на услуги на ContourGlobal Spain Holdings MX Crasodel	144	56
- продажба на услуги на ContourGlobal Hummingbird US Holdco (префактурирани разходи)	28	67
- продажба на услуги на ContourGlobal Management Italy (префактурирани разходи)	126	-
- продажба на услуги на други свързани лица (префактурирани разходи)	3	120

21.3. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на съвета на директорите. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	23	24

22. Разчети със свързани лица в края на годината

	31 декември 2023 г. ‘000 лв.	31 декември 2022 г. ‘000 лв.
Нетекущи вземания от:		
- други свързани лица под общ контрол:		
КГ Марица Изток 3 АД – вземания по провизия за обезщетения за пенсиониране	5,001	4,734
Общо нетекущи вземания от свързани лица, Пояснение 5	5,001	4,734
Текущи вземания от:		
- други свързани лица под общ контрол:		
КГ Марица Изток 3 АД – услуга работна сила	2,677	1,507
КГ Марица Изток 3 АД – такса управление и режийни	2,508	1,212
КГ Марица Изток 3 АД – начислен бонус	1,727	-
КГ Марица Изток 3 АД – вземания по провизия за обезщетения за пенсиониране	633	529
КонтурГлобал България Холдинг С.а р.л – паричен депозит, в т.ч. – капитализирана лихва	6,150	4,930
CG Management Europa GmbH – продажба на услуги	184	407
CG Management Italy – продажба на услуги	67	-
Други свързани лица – продажба на услуги	34	128
Общо текущи вземания от свързани лица, Пояснение 8	13,980	8,713
Общо вземания от свързани лица	18,981	13,447

	31 декември 2023 г. ‘000 лв.	31 декември 2022 г. ‘000 лв.
Текущи задължения към:		
- собственици със значително влияние	7	7
- възнаграждения по договори за управление и контрол на ключов управленски персонал:	2	-
Общо задължения към свързани лица	9	7

23. Безналични сделки

През представените отчетни периоди Дружеството е осъществило следните сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци от финансова дейност:

- Дружеството е прихванало задължения за дивиденди към НЕК ЕАД с търговски вземания от КонтурГлобал Марица Изток 3 АД в размер на 1,539 хил. лв. (2022 г: 1,323 хил. лв.);
- Дружеството е прихванало задължения за дивиденди към КонтурГлобал България Холдинг С.а р.л с вземания по предоставен депозит на КонтурГлобал България Холдинг С.а р.л в размер на 4,161 хил. лв. (2022 г: 3,577 хил. лв.)

24. Промени в оборотния капитал

	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Изменение на материалните запаси	2	(12)
Изменение на авансови плащания	2	(5)
Изменение на вземания	(5,483)	2,513
Изменение на задължения	3,432	(3,458)
Изменение на провизията за неизползвани отпуски	(465)	248
	(2,512)	(714)

25. Категории финансови активи и пасиви

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

Финансови активи	Пояснение	31 декември 2023 г. ‘000 лв.	31 декември 2022 г. ‘000 лв.
Дългови инструменти по амортизирана стойност:			
Нетекущи вземания	5	5,001	4,734
Търговски и други финансови вземания	8	14,001	8,732
Пари и парични еквиваленти	9	481	106
		19,483	13,572
Финансови пасиви	Пояснение	31 декември 2023 г. ‘000 лв.	31 декември 2022 г. ‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Търговски и други задължения	13	608	485
		608	485

Вижте Пояснение 4.8 за информация относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в Пояснение 26.

26. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте Пояснение 25. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството в сътрудничество със Съвета на директорите. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са описани по-долу.

26.1. Пазарен риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс и лихвен риск, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

26.1.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Дружеството осъществява сделки (покупки) в чужда валута във връзка с доставка на технически, консултантски и други услуги, както и за покупка на работно облекло. Част от тези покупки са деноминирани в евро. Валутният риск за тези покупки, свързан с възможни колебания в курса на чуждестранната валута, е минимален поради наличие на фиксиран обменен курс на еврото към лева, определен от БНБ.

26.1.2. Лихвен риск

Дружеството не е изложено на лихвен риск, поради липсата на кредити или друг тип лихвено финансиране.

26.2. Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като възникване на вземания от клиенти, депозирание на средства и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	31 декември 2023 г. ‘000 лв.	31 декември 2022 г. ‘000 лв.
Групи финансови активи - балансови стойности:		
Нетекущи вземания	5,001	4,734
Търговски и други финансови вземания	14,001	8,732
Пари и парични еквиваленти	481	106
Балансова стойност	19,483	13,572

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Дружеството няма съществени търговски и други финансови вземания, които са просрочени към 31 декември 2023 г.

Дружеството не е предоставяло финансовите си активи като обезпечение по други сделки.

Кредитният риск относно парите и паричните еквиваленти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Загуба от обезценка не е признавана по отношение на Търговски и други финансови вземания. Балансовите стойности, описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Дружеството по отношение на тези финансови инструменти.

26.3. Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Същото посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи

плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност.

Приходите на Дружеството, които осигуряват ликвидния му ресурс за посрещане на задълженията му, са основно от продажба на услуги на КонтурГлобал Марица Изток 3 АД (свързано лице), съгласно условията на подписаното "Споразумение за експлоатация и поддръжка на ТЕЦ "КонтурГлобал Марица Изток 3", поради което Ръководството смята, че ликвидният риск е минимален.

Към 31 декември 2023 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2023 г.

**До 6 месеца
'000 лв.**

Търговски и други задължения

608

Общо

608

В предходните отчетни периоди падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

31 декември 2022 г.

**До 6 месеца
'000 лв.**

Търговски и други задължения

485

Общо

485

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания не надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток.

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 да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на базата на съотношението на собствен капитал към обща сума на пасивите. Дружеството определя капитала на основата на балансовата стойност на собствения капитал, представен в отчета за финансовото състояние.

Общата сума на пасива се получава като сума от текущите и нетекущи пасиви, представени в баланса на Дружеството.

Целта на Дружеството е да поддържа съотношението на капитала към общата сума на пасивите от минимум 25:75 (или 1:3).

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на

съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, същото може да промени сумата на дивидентите, изплащани на собствениците, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да намали задълженията си.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	31 декември 2023 г. ‘000 лв.	31 декември 2022 г. ‘000 лв.
Собствен капитал	8,304	5,797
Капитал	8,304	5,797
Текущи пасиви	6,364	3,239
Нетекущи пасиви	5,001	4,734
Обща сума на пасива	11,365	7,973
Съотношение на капитал към пасив	1:1.37	1:1.38

28. Събития след края на отчетния период

Споразумението за изкупуване на електроенергия (СИЕ) между КонтурГлобал Марица Изток 3 АД и НЕК ЕАД изтече в края на февруари 2024 г., като след тази дата Електроцентралата ще продължи да работи на пазарен принцип

С оглед промяната на модела на работа на ТЕЦ „КонтурГлобал Марица Изток 3“, на 19 февруари 2024 г. между Дружеството и КонтурГлобал Марица Изток 3 АД се подписа Споразумение за изменение на “Споразумение за експлоатация и поддръжка на ТЕЦ Марица Изток 3”, регламентиращо търговските, правни и други отношения между КонтурГлобал Марица Изток 3 АД (Собственик на Електроцентралата) и КонтурГлобал Оперейшънс България АД (Оператор на Електроцентралата). С подписаното Споразумение за изменение се удължава срока на Споразумението и се актуализират финансовите параметри, в контекста на бъдещите очаквания за дейността на Електроцентралата. Дружеството ще продължи да извършва своята дейност при актуализираните договорени условия.

На 22 март 2024 г. Ръководството на Дружеството ще анонсира намеренията си за реструктуриране на персонала, съобразено с модела за бъдеща работа на Електроцентралата на пазарен принцип. В плана за реструктуриране е предвидено намаление на служителите на КонтурГлобал в България с около с около 30%. Подборът ще бъде направен съгласно критерии, разработени съвместно от Ръководството на централата, синдикатите и преките ръководители в компанията. Съкратените от работа служители ще бъдат обезщетени в зависимост от трудовия си стаж и ще им бъде осигурена възможност да посещават курсове за квалификация и преквалификация.

Не са възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

29. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2023 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 20 март 2024 г.