

Доклад на независимия одитор
Годишен доклад за дейността
Финансов отчет

КонтурГлобал Оперейшънс България АД

31 декември 2020 г.



Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	-
Годишен доклад за дейността	3-8
Отчет за финансовото състояние	9-10
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	11
Отчет за промените в собствения капитал	12
Отчет за паричните потоци	13
Приложения към финансовия отчет	14-38



Доклад на независимия одитор

До акционерите на „КонтурГлобал Оперейшънс България“ АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „КонтурГлобал Оперейшънс България“ АД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 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 оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „КонтурГлобал Оперейшънс България“ АД към 31 декември 2020 г. и 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 Европейския съюз (ЕС).

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 считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Независимост

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, приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и Кодекса на СМСЕС.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от годишен доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от 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 степента, 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.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на годишния доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на 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 годишния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС 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 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, 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 наше 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 финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, 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.



Анна Ботева

Регистриран одитор

26 март 2021

София, България



Джок Нюнан

„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА СЪВЕТА НА
ДИРЕКТОРИТЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА КОНТУР ГЛОБАЛ
ОПЕРЕЙШЪНС БЪЛГАРИЯ АД ЗА 2020 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.

Акционерите на Дружеството са „КонтурГлобал България Холдинг С.ар.л.”, дружество с ограничена отговорност, регистрирано във Великото херцогство Люксембург, което притежава 73% от акциите на Дружеството, и Национална Електрическа Компания ЕАД, българско дружество със 100% държавно участие, притежаващо 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 Плц, публично акционерно дружество със седалище във Великобритания, с адрес - Лондон W1K 6SS, 116 Park Street, Park House, 7th Floor. Действителен собственик - физическо лице, когато не може да се установи друго лице като действителен собственик, съгласно ЗМИП, е Куинто Ди Фердинандо, изпълняващ длъжността на висш ръководен служител по смисъла на ЗМИП.

Краен собственик на Дружеството е Резервоар Кепитъл Груп, инвестиционен фонд базиран в Съединените Американски Щати. Няма физическо лице, което ултимативно да контролира фонда.

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 2020 г.

През 2020 г. *приходите от дейността* са в размер на 33,702 хил. лв., което представлява увеличение с 3,7% спрямо 2019 г. Увеличението се дължи основно на по-високия размер, спрямо 2019 г., на приходите, свързани с персонала.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Оперативен и финансов преглед на дейността на Дружеството през 2020 г. (продължение)

Приходите, свързани с персонала, като част от приходите от дейността, през 2020 г. са в размер на 24,920 хил. лв., което представлява увеличение с 4,6% спрямо 2019 г. Увеличението се дължи основно на увеличаване спрямо 2019 г. на разходите, свързани с персонала, които се фактурират и плащат на Дружеството от „КонтурГлобал Марица Изток 3” АД, съгласно условията на сключеното между тях Споразумение за експлоатация и поддръжка на Електроцентра „КонтурГлобал Марица Изток 3”.

Печалбата от дейността е в размер на 5,619 хил. лв., което представлява намаление с 62 хил. лв. или 1,1 % спрямо 2019 г. Основната причина за това намаление е по-ниския размер, спрямо 2019 г., на годишната такса за управление, която се плаща на Дружеството от „КонтурГлобал Марица Изток 3” АД, съгласно условията на сключеното между тях Споразумение за експлоатация и поддръжка на Електроцентра „КонтурГлобал Марица Изток 3”.

Нетната печалба е в размер на 5,072 хил. лв. спрямо 5,126 хил. лв. през 2019 г., като намалението е основно вследствие на посочените по-горе причини.

Инвестираният капитал е в размер на 5,136 хил. лв. към 31 декември 2020 г., 100 % от който е финансиран чрез собствен капитал.

Оперативен преглед на дейността

Към 31 декември 2020 г. в Дружеството работят общо 395 служители. През 2020 г. са напуснали 26 души, а са били новоназначени на работа 3 души.

Тъй като Дружеството експлоатира и поддържа ТЕЦ „КонтурГлобал Марица Изток 3”, собственост на „КонтурГлобал Марица Изток 3” АД, 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 2020 г., в сравнение с 2019 г., са представени по-долу:

	2020г.	2019г.	2020-2019г.	
Нетна разполагаема мощност (MW)	808	808	-	0%
Обща разполагаемост (GWh)	6,389	6,017	371	6.2%
Произведена нетна ел.енергия (GWh)	4,115	4,547	(432)	(9.5)%
Обща разполагаемост в %	90.0%	85.0%	-	5.0%
Натоварване на мощностите	58.0%	64.2%	-	(6.2)%

През 2020 г. няма промяна в нетната разполагаема мощност на Централата. Постигнатата обща разполагаемост на мощностите е с 6.2% по-висока в сравнение с 2019 г., поради по-малкото принудителни престои. През 2020 г. производството на електроенергия е намаляло поради по-ниското ниво на натоварване на Централата, дължащо се на по-топло време и намалено потребление на електроенергия от домакинствата и намалено потребление от бизнеса, заради ситуацията с Ковид-19. В резултат на това, произведената през 2020 г. електроенергия беше с 9.5% по-малко, отколкото през 2019 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 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 Електроцентраля “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

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

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

Дружеството предвижда стабилно развитие през следващия петгодишен период и продължаващо оптимизиране на персонала по отношение на структура, образователни и квалификационни изисквания.

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 2020 г. КонтурГлобал Оперейшънс България АД не е придобивала и прехвърляла 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: Куинто Ди Фердинандо (Изпълнителен директор), Жаклен Йосиф Коен, Красимир Великов Ненов и Анита Ангелова Герасимова.

Участие на членове на Съвета в управлението на други дружества

Куинто Ди Фердинандо участва в управлението на:

- КонтурГлобал Марица Изток 3 АД;
- TermoemCali I S.A. E.S.P.;
- ContourGlobal Solar Holdings (Italy) S.r.l.;
- ContourGlobal Bonaire B.V.;
- ContourGlobal Solutions (Northern Ireland) Limited;
- ContourGlobal la Rioja, S.L.;
- ContourGlobal Solutions (Nigeria) Ltd;
- ContourGlobal Solutions Nigeria Holdings B.V.;
- ContourGlobal Solutions (Poland) Sp. Z o.o.;
- ContourGlobal Solutions (Ploiesti) S.R.L.;
- ContourGlobal Cap des Biches Senegal S.à r.l.;
- Renergie Solarny Park Holding SK I a.s.

Жаклен Йосиф Коен участва в управлението на:

- ЮЖЕН ПОТОК БЪЛГАРИЯ АД;
- АЕЦ Козлодуй ЕАД.

Красимир Великов Ненов е член на Съвета на директорите на КонтурГлобал Марица Изток 3 АД и управител на КонтурГлобал Мениджмънт София ЕООД.

Анита Ангелова Герасимова е член на Съвета на директорите на КонтурГлобал Марица Изток 3 АД.



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

1. СЪВЕТ НА ДИРЕКТОРИТЕ (ПРОДЪЖЕНИЕ)

Възнаграждение

Общата сума на възнагражденията, платени на членовете на Съвета на директорите през 2020 г., са в размер на 23 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 2020 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 2021 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 2021 г. и очаквани инвестиции и развитие на персонала

През 2021 г. не се планират промени в прилаганата стопанска политика от ръководството на Дружеството. През годината не се планира извършването на инвестиции и не се очаква промяна по отношение на прилаганата политика за развитието на персонала.

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 2020 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.

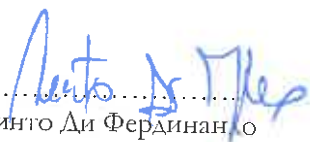
Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното стопанисване на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.



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

3. КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ

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


.....
Куинто Ди Фердинандо
Изпълнителен директор


.....
Красимир Ненов
Член на Съвета на Директорите

18 март 2021 г.

Отчет за финансовото състояние

Активи (всички суми са в хиляди български лева)	Приложение	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Нетекущи активи			
Нетекущи вземания	5	5,559	5,786
Отсрочени данъчни активи	6	135	111
Общо нетекущи активи		5,694	5,897
Текущи активи			
Материални запаси	7	88	96
Търговски и други вземания	8	11,640	12,591
Авансови плащания		29	14
Пари и парични еквиваленти	9	635	401
Общо текущи активи		12,392	13,102
Общо активи		18,086	18,999

Финансовите отчети на страници 9-38 са одобрени от ръководството на дружеството на 18 март 2021 г. и подписани от:

Изпълнителен директор:

Куинто Ди Фердинандо

Изготвил:

Тихомир Точев

Член на Съвета на Директорите:

Красимир Ненов

Завършил съгласно одиторския доклад:

Анна Ботева

Регистриран одитор

Джок Нюнан

ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

26-03-2021

26-03-2021



Поясненията към финансовия отчет от стр. 14 до стр. 38 представляват неразделна част от него.

Отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви (всички суми са в хиляди български лева)	Приложение	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Собствен капитал			
Акционерен капитал	10.1	50	50
Законови резерви	10.2	5	5
Неразпределена печалба	10.3	5,081	5,179
Общо собствен капитал		5,136	5,234
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Провизия за обезщетения при пенсиониране	11.2	5,559	5,786
Общо нетекущи пасиви		5,559	5,786
Текущи пасиви			
Провизия за обезщетения при пенсиониране	11.2	514	898
Задължения към персонала	12	5,066	5,298
Търговски и други задължения	13	1,749	1,714
Задължения за корпоративен данък		62	69
Общо текущи пасиви		7,391	7,979
Общо пасиви		12,950	13,765
Общо собствен капитал и пасиви		18,086	18,999

Финансовите отчети на страници 9-38 са одобрени от ръководството на дружеството на 18 март 2021 г. и подписани от:

Изпълнителен директор:

Куинто Ди Фердинандо

Изготвил:

Тихомир Точев

Член на Съвета на Директорите:

Красимир Непов

Завършен съгласно одиторския доклад:

Анна Ботева
 Регистриран одитор

26-03-2021

Джон Нюнан
 ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

26-03-2021

Поясненията към финансовия отчет от стр. 14 до стр. 38 представляват неразделна част от него.

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен ДОХОД

(всички суми са в хиляди български лева)	Приложение	Годината, приключваща на 31 декември	
		2020 г.	2019 г.
Приходи от предоставени услуги	14	33,702	32,485
Разходи за материали	15	(261)	(286)
Разходи за услуги	16	(1,646)	(2,244)
Разходи за персонала	11.1	(26,062)	(24,119)
Други разходи	17	(114)	(155)
Печалба от дейността		5,619	5,681
Финансови приходи	18	30	28
Финансови разходи	18	(10)	(3)
Печалба преди данъци		5,639	5,706
Разходи за данъци	19	(567)	(580)
Нетна печалба за годината		5,072	5,126
Общо всеобхватен доход за годината		5,072	5,126

Финансовите отчети на страници 9-38 са одобрени от ръководството на дружеството на 18 март 2021 г. и подписани от:

Изпълнителен директор:

Куинто Ди Фернандо

Изготвил:

Тихомир Точев

Член на Съвета на Директорите:

Красимир Ненов

Заверено съгласно одиторския доклад:

Анна Ботева
 Регистриран одитор

Джок Нюнан
 ПрайсютърхаусКулърс Одит ООД

26-03-2021

26-03-2021

Поясненията към финансовия отчет от стр. 14 до стр. 38 представляват неразделна част от него.

Отчет за промените в собствения капитал

(всички суми са в хиляди български лева)	Акционерен капитал	Законови резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2020 г.	50	5	5,179	5,234
Дивиденди	-	-	(5,170)	(5,170)
Сделки със собствениците	-	-	(5,170)	(5,170)
Печалба за годината	-	-	5,072	5,072
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	5,072	5,072
Салдо към 31 декември 2020 г.	50	5	5,081	5,136
Салдо към 1 януари 2019 г.	50	5	4,953	5,008
Дивиденди	-	-	(4,900)	(4,900)
Сделки със собствениците	-	-	(4,900)	(4,900)
Печалба за годината	-	-	5,126	5,126
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	5,126	5,126
Салдо към 31 декември 2019 г.	50	5	5,179	5,234

Финансовите отчети на страници 9-38 са одобрени от ръководството на дружеството на 18 март 2021 г. и подписани от:

Изпълнителен директор:

Куинто Ди Фердинандо

Изготвил:

Тихомир Точев

Член на Съвета на Директорите:

Красимир Ненов

Заверен съгласно одиторския доклад:

Анна Ботева

Регистриран одитор

Джон Нюнан

ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

26-03-2021

26-03-2021



Поясненията към финансовия отчет от стр. 14 до стр. 38 представляват неразделна част от него.

Отчет за паричните потоци

(всички суми са в хиляди български лева)	Прил.	Годината, приключваща на 31 декември	
		2020г.	2019 г.
Оперативна дейност			
Нетна печалба за периода		5,072	5,126
Корекции за:			
Приходи от лихви		(30)	(28)
Други финансови разходи		5	2
Разходи за корпоративен данък		567	580
Парични потоци от оперативна дейност преди промени в оборотния капитал		5,614	5,680
Изменения в оборотния капитал	24	(4,776)	(759)
Нетни парични потоци от дейността		838	4,921
Платен корпоративен данък		(599)	(580)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		239	4,341
Инвестиционна дейност			
Предоставен паричен депозит към свързани лица		-	(3,990)
Нетни парични потоци за инвестиционна дейност		-	(3,990)
Финансова дейност			
Платени банкови такси		(5)	(2)
Нетни парични потоци за финансова дейност		(5)	(2)
Нетно увеличение/(намаление) на пари и парични еквиваленти		234	349
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		401	52
Пари и парични еквиваленти в края на годината	9	635	401

Финансовите отчети на страници 9-38 са одобрени от ръководството на дружеството на 18 март 2021 г. и подписани от:

Изпълнителен директор:

Куинто Ди Фердинандо

Изготвил:

Тихомир Точев

Член на Съвета на Директорите:

Красимир Ненов

Заверил съгласно одиторския доклад:

Анна Ботева
 Регистриран одитор

Джок Нюнан
 ПрайсуютьрхаусКупърс Одит ООД

26-03-2021

26-03-2021

Поясненията към финансовия отчет от стр. 14 до стр. 38 представляват неразделна част от него.

Приложения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на „КонтурГлобал Оперейшънс България“ АД е свързана с опериране и поддръжка на Електроцентра „КонтурГлобал Марица Изток 3“ и е регламентирана в „Споразумение за експлоатация и поддръжка на Електроцентра „КонтурГлобал Марица Изток 3“ с „КонтурГлобал Марица Изток 3“ АД – собственик на Електроцентра „КонтурГлобал Марица Изток 3“. Дружеството осъществява дейност ефективно от 31 март 2003 г. след прехвърляне на персонала, обслужващ Електроцентра „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: Куинто Ди Фердинандо (Италия), Красимир Великов Ненов (България), Жаклен Йосиф Коев (България) и Анита Ангелова Герасимова (България).

Броят на персонала на Дружеството към 31 декември 2020 г. е 395 души.

Дружеството е собственост на КонтурГлобал България Холдинг С.ар.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 Плац, публично акционерно дружество със седалище във Великобритания, с адрес - Лондон W1K 6SS, 116 Park Street, Park House, 7th Floor . Действителен собственик - физическо лице, когато не може да се установи друго лице като действителен собственик, съгласно ЗМИП, е Куинто Ди Фердинандо, изпълняващ длъжността на висш ръководен служител по смисъла на ЗМИП.

Краен собственик на Дружеството е Резервоар Кепитъл Груп, инвестиционен фонд базиран в Съединените Американски Щати. Няма физическо лице, което ултимативно да контролира фонда.

Българското законодателство не забранява решение на Общото събрание на акционерите на Дружеството за приемане на междинен финансов отчет да бъде отменено (по надлежния ред) и в случай на необходимост да бъде съставен и публикуван нов коригиран междинен финансов отчет за същия финансов период.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

(а) Съответствие с МСФО

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приложими за дружества, които се отчитат по МСФО, приети в Европейския съюз (ЕС). МСФО, приети от ЕС, общоприетото наименование на рамка с общо предназначение за достоверно представяне, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в параграф 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева включително сравнителната информация за 2019 г., освен ако не е посочено друго.

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с основните МСФО принципи за вярно представяне, действащо предприятие, текущо начисляване, съпоставимост на сравнителната информация, ниво на същественост, съвкупност.

(б) Принцип на историческата цена

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, с изключение на провизии за задължения за обезщетения при пенсиониране.

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. Промени в счетоводната политика - прилагане на нови и изменени Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО)

3.1. Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за годишния си отчетен период, започващ на 1 януари 2020 г.:

- **Изменения в концептуалната рамка за финансово отчитане** (издадени на 29 март 2018 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.);
- **Определение за същественост - Изменения на МСС 1 и МСС 8** (издадени на 31 октомври 2018 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.);
- **Реформа на референтните лихвени проценти – Изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7** (издадени на 26 септември 2019 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.);
- **Определение за бизнес – Изменения на МСФО 3** (издадени на 22 октомври 2018 г. и в сила за придобивания от началото на годишния отчетен период, който започва на или след 1 януари 2020 г.);

3. Промени в счетоводната политика - прилагане на нови и изменени Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО) (продължение)

3.1. Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството (продължение)

- **Изменение на МСФО 16 „Лизинги“ – Намаляване на наеми във връзка с COVID-19** (издаден на 28 май 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юни 2020 г.).

Всички промени в приетите стандарти, изброени по-горе, нямат ефект върху сумите, признати в предходни периоди, нито се очаква те да имат значително въздействие върху текущия или бъдещите периоди.

3.2. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приети от Дружеството

Публикувани са определени нови счетоводни стандарти и разяснения, които не са задължителни за прилагане през отчетния период към 31 декември 2020 г. и не са били предварително приети от Дружеството. По-долу е изложена оценката на Дружеството за въздействието на тези нови стандарти и разяснения.

- **Изменение на МСФО 4 „Застрахователни договори“ – отлагане на МСФО 9** (издаден на 25 юни 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.);
- **Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 – Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2** (издадени на 27 август 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.).

Няма други стандарти, които все още не са приети, и които се очаква да имат значително въздействие върху Дружеството през настоящия или бъдещ отчетен период, както и върху трансакциите в обозримо бъдеще.

3.3. Нови стандарти, разяснения и изменения, които още не са приети от ЕС

- **МСФО 17 „Застрахователни договори“** (издаден на 18 май 2017 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), включително Изменение на МСФО 17 (издаден на 25 юни 2020 г.);
- **Изменение на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“: класификация на текущи и нетекущи активи и класификация на текущи и нетекущи пасиви - отсрочване на датата на влизане в сила** (издадени съответно на 23 януари 2020 г. и 15 юли 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.);
- **Изменения на МСФО 3 „Бизнес комбинации“; МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“; МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“; Годишни подобрения на МСФО – Цикъл 2018 г.-2020 г.** (издадени на 14 май 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.)

2. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

Най-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.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Ръководството трябва да преразглежда своите оценки в процеса на прилагане на счетоводните политики на Дружеството.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети” (ревизиран 2007 г.).

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 превакутирането във функционалната валута, се отчитат в печалби и загуби.

От 1998 г. обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). През текущия и предходните периоди, обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

4.4. Приходи

Приходите на Дружеството включват основно приходи от предоставяне на услуги и са представени в Приложение 14.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като в тях не се включват данък добавена стойност и всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството.

4.4.1. Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Дружеството, основно включват услуги във връзка с оперирането на ТЕЦ „КонтурГлобал Марица изток 3”. Приходите от продажби се формират съгласно изпълнението на “Споразумение за експлоатация и поддръжка на Електроцентраля КонтурГлобал Марица Изток 3” с КонтурГлобал Марица Изток 3 АД и “Одобрен оперативен бюджет” за експлоатация и поддръжка на Електроцентраля „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 преструктуриране.

4. Счетоводна политика (продължение)

4.5. 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.

4.6. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансов актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията, с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на сделката. Финансовите активи и пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

4.6.1. Финансови активи

За целите на последващото оценяване финансовите активи на Дружеството, различни от хеджиралните инструменти, се класифицират основно в категорията на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Дружеството притежава следните финансови активи, отчитани по амортизирана стойност: кредити и вземания и пари и парични еквиваленти.

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани или определени плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период.

Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други разходи”.

4. Счетоводна политика (продължение)

4.6 Финансови инструменти (продължение)

4.6.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения. Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи” или „Финансови приходи”.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата и загубата. Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите, се признават, когато дивидентите са одобрени на общото събрание на акционерите.

4.7. 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.

4.8. 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.

4. Счетоводна политика (продължение)

4.8 Данъци върху дохода (продължение)

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 Приложение 4.13.

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.

4.9. Пари и парични еквиваленти

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

4.10. Плащания на дивиденди

Задълженията за плащане на дивиденди на акционерите се признават, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание на акционерите.

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

4.11. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Платен годишен отпуск

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми 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,

4. Счетоводна политика (продължение)

4.11. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите (продължение)

Задължения за обезщетения на наети лица при пенсиониране (продължение)

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 поделя 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 Електроцентраля КонтурГлобал Марица Изток 3”, КонтурГлобал Марица Изток 3 АД има задължение да възстановява разходите по персонала на КонтурГлобал Оперейшънс 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.

4.12 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.

4. Счетоводна политика (продължение)

4.12. Провизии, условни пасиви и условни активи (продължение)

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 сравнителна 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.

4.13. 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 Приложение 4.14.

4.13.1. 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.

4.14. 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 преразглеждана, 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. Счетоводна политика (продължение)

4.14. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки (продължение)

4.14.1. 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 6,073 хил. лв. (2019 г.: 6,684 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 2020 г.	31 декември 2019 г.
Вземания от КонтурГлобал Марица Изток 3 АД	5,559	5,786
	5,559	5,786

Съгласно "Споразумение за експлоатация и поддръжка на Електроцентрала 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 печалбата и загубата на Дружеството, а ефектът се отчита като вземане и задължение за Дружеството.

Към 31 декември 2020 г. признатите вземания в съответствие с изискванията на това споразумение са в размер на 6,073 хил. лв. (6,684 хил. лв. към 31.12.2019 г.) и са представени в отчета за финансовото състояние като Дългосрочни вземания в размер на 5,559 хил. лв. (5,786 хил. лв. към 31.12.2019 г.) и Търговски и други вземания в размер на 514 хил. лв. (898 хил. лв. към 31.12.2019 г.). Допълнителна информация е представена в приложения 11.2 и 22.

(Всички суми са в хил. лв., освен ако не е упоменато друго)

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:

	1 януари 2020 г.	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2020 г.
Отсрочени данъчни активи			
Текущи пасиви			
Провизии за неизползвани отпуски	62	(4)	58
Провизии за неизплатени доходи на физически лица	49	28	77
	111	24	135
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	111		135

	1 януари 2019 г.	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2019 г.
Отсрочени данъчни активи			
Текущи пасиви			
Провизии за неизползвани отпуски	54	8	62
Провизии за неизплатени доходи на физически лица	37	12	49
	91	20	111
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	91		111

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.

7. Материални запаси

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

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Работно облекло и лични предпазни средства	88	96
Материални запаси	88	96

През 2020 г. общо 138 хил. лв. от материалните запаси са отчетени като разход в печалбата или загубата (2019 г.: 139 хил. лв.).

Материалните запаси не са предоставяни като обезпечение на задължения.

8. Търговски и други вземания

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Текущи вземания от КГ Марица Изток 3 АД	10,492	6,598
Вземания от КонтурГлобал Марица Изток 3 АД по пенсioniране на персонала (приложения 5 и 11.2)	514	898
Вземания от КонтурГлобал България Холдинг С.ар.л., Люксембург, по споразумение за депозит	552	4,296
Търговски вземания от други свързани лица	66	773
Търговски вземания от несвързани лица	16	26
Търговски и други вземания	11,640	12,591

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

Съгласно условията на Споразумението, дължимата лихва по депозираните суми се капитализира на годишна база, като към 31 декември 2020 г. нейният размер е 15 хил. евро (30 хил. лв.), а към 31 декември 2019 г. - 14 хил. евро (28 хил. лв.).

Към 31 декември 2020 г. търговски и други вземания на стойност 5,193 хил. лв. са деноминирани в евро (2019: 5,069 хил. лв.). Всички останали вземания са деноминирани в лева.

9. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Парични средства в банкови сметки	635	400
Парични средства в брой	-	1
Общо пари и парични еквиваленти	635	401

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

Към 31 декември 2020 г. пари и парични еквиваленти на стойност 207 хил. лв. са деноминирани в евро (2019: 230 хил. лв.). Всички останали пари и парични еквиваленти са деноминирани в лева.

(Всички суми са в хил. лв., освен ако не е упоменато друго)

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 2020 г. и 31 декември 2019 г. основните акционери на Дружеството са:

	31 декември 2020 г. Брой акции	31 декември 2020 г. %	31 декември 2019 г. Брой акции	31 декември 2019 г. %
КонтурГлобал България Холдинг С.ар.Л. – Люксембург	365	73	365	73
НЕК ЕАД	135	27	135	27
	500	100	500	100

Към 31 декември 2020 г. акционерният капитал е изцяло внесен.

10.2. Законови резерви

Към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. Дружеството има законови резерви в размер на 5 хил. лв., признати в съответствие с чл. 246 от Търговския закон и Устава на Дружеството.

10.3. Неразпределена печалба

Неразпределената печалба включва печалбата от текущата година и натрупаните печалби от минали години.

11. Възнаграждения на персонала

11.1. Разходи за персонала

Разходите за персонала включват:

	2020 г.	2019 г.
Разходи за заплати и плащания по КТД	(18,086)	(17,676)
Разходи за социално и здравно осигуряване	(3,948)	(3,902)
Бонуси за годината	(2,745)	(1,798)
Обезщетения при напускане на персонал	(997)	(472)
Разходи за допълнително пенсионно и здравно осигуряване за сметка на работодателя	(286)	(271)
Общо разходи за персонала	(26,062)	(24,119)

(Всички суми са в хил. лв., освен ако не е упоменато друго)

11. Възнаграждения на персонала (продължение)

11.2 Провизии за обезщетения за пенсиониране

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

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Нетекущи:		
Обезщетения за пенсиониране по Кодекса на труда и КТД	5,305	5,505
Обезщетения при пенсиониране по болест по КТ и КТД	254	281
Нетекущи пенсионни задължения към персонала	5,559	5,786
Текущи:		
Обезщетения за пенсиониране по Кодекса на труда и КТД	514	898
Текущи пенсионни задължения към персонала	514	898
Общо пенсионни задължения към персонала	6,073	6,684

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

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Провизии за пенсиониране в началото на годината	6,684	5,700
Разходи за текущ трудов стаж	582	479
Разходи за лихви	62	55
Преоценки по планове с дефинирани доходи	(378)	922
Изплатени обезщетения на персонала	(877)	(472)
Провизии за пенсиониране в края на годината	6,073	6,684

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

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Дисконтов процент	0.5%	0.6%
Очакван процент на увеличение на заплатите	2.30%-4.12%	3.80%-6.50%
Средна възраст на пенсиониране – мъже	63	63
Средна възраст на пенсиониране – жени	60	60
Степен на оттегляне на персонала	0 – 4%	0 – 4%

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

(Всички суми са в хил. лв., освен ако не е упоменато друго)

11. Възнаграждения на персонала (продължение)

11.2 Провизии за обезщетения за пенсиониране (продължение)

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.

Съгласно "Споразумение за експлоатация и поддръжка на Електроцентраля 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 2020 г. съответното вземане в размер на 6,073 хил. лв. (6,684 хил. лв. към 31.12.2019 г.) е признато в съответствие с изискванията на това споразумение и е представено в отчета за финансовото състояние като Дългосрочни вземания в размер на 5,559 хил. лв. (5,786 хил. лв. към 31.12.2019 г.) и Търговски и други вземания в размер на 514 хил. лв. (898 хил. лв. към 31.12.2019 г.).

12. Задължения към персонала

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

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Възнаграждения на персонала	5,066	5,298
	<u>5,066</u>	<u>5,298</u>

13. Търговски и други задължения

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

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
ДДС за внасяне	677	555
Задължения за осигурителни вноски	501	530
Задължения към доставчици	281	335
Задължения за данък върху доходи на физически лица	171	186
Други задължения	119	108
	<u>1,749</u>	<u>1,714</u>

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

(Всички суми са в хил. лв., освен ако не е упоменато друго)

13. Търговски и други задължения (продължение)

Задълженията към доставчици към 31 декември 2020 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 201 хил. лв. (2019 г. - 290 хил. лв.) и други – 80 хил. лв. (2019 г. – 45 хил. лв.)

Към 31 декември 2020 г. и 2019 г. няма търговски и други задължения, деноминирани в евро. Всички задължения на Дружеството са деноминирани в лева.

14. Приходи от предоставени услуги

Приходите от предоставени услуги, свързани с дейността на Дружеството, могат да бъдат анализирани, както следва:

	2020 г.	2019 г.
Приходи, свързани с персонала	24,920	23,826
Приходи от такса за управление	5,084	5,147
Бонуси за годината	2,745	1,798
Приходи от такса за режимни разходи	635	644
Други приходи от свързани лица	286	1,024
Други приходи	32	46
	33,702	32,485

Приходите от услуги се формират основно по силата на “Споразумение за експлоатация и поддръжка на Електроцентраля КонтурГлобал Марица Изток 3” с КонтурГлобал Марица Изток 3 АД и “Одобрен оперативен бюджет” за експлоатация и поддръжка на Електроцентраля „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 разходи 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, работодател 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 24,920 хил. лв. (2019 г.: 23,826 хил. лв.) и на приходите от свързани лица в размер на 286 хил. лв. (2019 г.: 1,024 хил. лв.), са включени общо: разходи за заплати и плащания по КТД в размер на 18,086 хил. лв. (2019 г.: 17,676 хил. лв.), разходи за социално и здравно осигуряване в размер на 4,234 хил. лв. (2019 г.: 4,173 хил. лв.), разходи за обезщетения при напускане в размер на 997 хил. лв. (2019 г.: 472 хил. лв.); кетъринг услуги - 856 хил. лв. (2019 г.: 900 хил. лв.), превоз на персонала - 247 хил. лв. (2019 г.: 875 хил. лв.); разходи за работно облекло, лични предпазни средства и други материали – 261 хил. лв. (2019 г.: 286 хил. лв.); други разходи – 525 хил. лв. (2019 г.: 468 хил. лв.).

(Всички суми са в хил. лв., освен ако не е упоменато друго)

15. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	2020 г.	2019 г.
Разходи за хранителни продукти	(113)	(128)
Разходи за работно облекло и лични предпазни средства	(138)	(139)
Други материали	(10)	(19)
	(261)	(286)

16. Разходи за услуги

Разходите за услуги включват:

	2020 г.	2019 г.
Кетъринг услуги	(856)	(900)
Безопасност и охрана на труда	(296)	(147)
Превоз на персонала	(247)	(875)
Обучение на персонала	(21)	(66)
Технически и консултантски услуги	(67)	(67)
Други разходи	(159)	(189)
	(1,646)	(2,244)

17. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

	2020 г.	2019 г.
Разходи за командировки	(71)	(7)
Представителни и други разходи	(41)	(142)
Даръци върху разходите по ЗКПО	(2)	(6)
	(114)	(155)

18. Финансови приходи и разходи

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

	2020 г.	2019 г.
Признати в печалбата или загубата		
Приходи от лихви по банкови сметки и депозити	30	28
Общо финансови приходи	30	28
Други нетни финансови разходи		
Общо финансови разходи	(10)	(3)

19. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка в размер на 10% (2019 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2020 г.	2019 г.
Печалба преди данъчно облагане	5,639	5,706
Данъчна ставка	10%	10%
Теоретичен разход за данъци при 10%	564	571
Данъчен ефект от:		
Постоянни данъчни разлики	3	9
Разход за данък	567	580
Разход за текущ данък върху печалбата	(591)	(600)
Изменение на отсрочените данъчни активи – приложение 6	24	20
Разход за данък	(567)	(580)

20. Дивиденди

През 2020 г. Дружеството е гласувало дивиденди в размер на 5,170 хил. лв. (2019 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 10,340 лв. на акция (2019 г.: 9,800 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 Паз, публично акционерно дружество със седалище във Великобритания, с адрес - Лондон W1K 6SS, 116 Park Street, Park House, 7th Floor. Действителен собственик - физическо лице, когато не може да се установи друго лице като действителен собственик, съгласно ЗМИП, е Куинто Ди Фердинандо, изпълняващ длъжността на висш ръководен служител по смисъла на ЗМИП. Дружеството няма финансови взаимоотношения с КонтурГлобал Паз.

Краен собственик на Дружеството е Резервоар Кепитъл Груп, инвестиционен фонд базиран в Съединените Американски Щати. Няма физическо лице, което ултимативно да контролира фонда. Дружеството няма финансови взаимоотношения с Резервоар Кепитъл Груп.

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

(Всички суми са в хлв. лв., освен ако не е упоменато друго)

21. Сделки със свързани лица (продължение)

21.1. Сделки със собствениците

	2020 г.	2019 г.
Покупки на стоки и услуги		
- покупки на услуги от НЕК ЕАД – собственик със значително влияние	65	65
Дивиденди, изплатени на акционерите:		
- КонтурГлобал България Холдинг С.ар.л.	3,774	3,577
- НЕК ЕАД	1,396	1,323
	<u>5,170</u>	<u>4,900</u>

21.2. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	2020 г.	2019 г.
Продажба на стоки и услуги:		
- продажба на услуги на КонтурГлобал Марица изток 3 АД, включващи следните услуги:		
Услуга работна сила	24,920	23,826
Начислен бонус	2,745	1,798
Такса управление	5,084	5,147
Такса режимни	635	644
- паричен депозит в ContourGlobal Bulgaria Holding S.ar.l.	-	3,990
- лихва по паричен депозит в ContourGlobal Bulgaria Holding S.ar.l.	30	28
- продажба на услуги на ContourGlobal Management Europa GmbH	104	743
- продажба на услуги на ContourGlobal Spain Holdings MX Crasodel	181	249
- продажба на услуги на ContourGlobal Peru SAC (префактурирани разходи)	10	231
- продажба на услуги на други свързани лица (префактурирани разходи)	10	127
	<u>33,719</u>	<u>36,783</u>

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:

	2020 г.	2019 г.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	(23)	(23)
Общо възнаграждения	<u>(23)</u>	<u>(23)</u>

(Всички суми са в хил. лв., освен ако не е упоменато друго)

22. Разчети със свързани лица в края на годината

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Нетекущи вземания от:		
- други свързани лица под общ контрол:		
КГ Марица Изток 3 АД – вземания по провизия за обезщетения за пенсиониране	5,559	5,786
Общо нетекущи вземания от свързани лица, представени в Приложение 5	5,559	5,786
Текущи вземания от:		
- други свързани лица под общ контрол:		
КГ Марица Изток 3 АД – услуга работна сила	3,182	2,481
КГ Марица Изток 3 АД – такса управление и режимни	4,575	1,152
КГ Марица Изток 3 АД – начислен бонус	2,735	2,965
КГ Марица Изток 3 АД – вземания по провизия за обезщетения за пенсиониране	514	898
CG Bulgaria Holding S.a.r.l. – паричен депозит, в т.ч. – капитализирана лихва	552	4,296
CG Management Europa GmbH – продажба на услуги	-	467
CG Spain Holdings MX Crasodel – продажба на услуги	27	249
Други свързани лица – продажба на услуги	39	57
Общо текущи вземания от свързани лица, представени в Приложение 8	11,624	12,565
Общо вземания от свързани лица	17,183	18,351
	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Текущи задължения към:		
- собственици със значително влияние	7	6
- ключов управленски персонал:		
възнаграждения по договори за управление и контрол	2	2
Общо текущи задължения към свързани лица	9	8
Общо задължения към свързани лица	9	8

(Всички суми са в хил. лв., освен ако не е упоменато друго)

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 1,396 хил. лв. (2019 г: 1,323 хил. лв.);
- Дружеството е прихванало задължения за дивиденди към КонтурГлобал България Холдинг С.ар.л с вземания по предоставен депозит на КонтурГлобал България Холдинг С.ар.л в размер на 3,774 хил. лв. (2019 г: 3,577 хил. лв.)

24. Изменение в паричния поток

	2020 г.	2019 г.
Изменение на материалните запаси	9	(15)
Изменение на авансови плащания	(15)	3
Изменение на вземания	(4,573)	(1,526)
Изменение на задължения	(151)	695
Изменение на провизията за неизползвани отпуски	(46)	84
	(4,776)	(759)

25. Категории финансови активи и пасиви

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

Финансови активи	Прил.	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Кредити и вземания:			
Търговски и други вземания	5, 8	17,199	18,377
Пари и парични еквиваленти	9	635	401
		17,834	18,778
Финансови пасиви	Прил.	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Текущи пасиви:			
Търговски и други задължения	13	377	431
		377	431

Вижте Приложение 4.6 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 Приложение 26.

(Всички суми са в хил. лв., освен ако не е упоменато друго)

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 Приложение 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-съществениите 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.

Финансовите активи и пасиви, които са деноминирани в чуждестранна валута и са преизчислени в български лева към края на отчетния период, са представени както следва:

Излагане на краткосрочен риск

31 декември 2020 г.

Финансови активи	5,400
Общо излагане на риск	5,400

Излагане на краткосрочен риск

31 декември 2019 г.

Финансови активи	5,299
Общо излагане на риск	5,299

(Всички суми са в хлв. лв., освен ако не е упоменато друго)

26. Рискове, свързани с финансовите инструменти (продължение)

26.1. Пазарен риск (продължение)

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 2020 г.	31 декември 2019 г.
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Пари и парични еквиваленти	635	401
Търговски и други вземания	17,199	18,377
Балансова стойност	17,834	18,778

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Дружеството няма търговски и други вземания, които са просрочени към 31 декември 2020 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 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 Електроцентраля “КонтурГлобал Марица Изток 3”, поради което Ръководството смята, че ликвидният риск е минимален.

(Всички суми са в хил. лв., освен ако не е упоменато друго)

26. Рискове, свързани с финансовите инструменти (продължение)

26.3. Ликвиден риск (продължение)

Към 31 декември 2020 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2020 г.

До 6 месеца

Търговски и други задължения

377

Общо

377

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

31 декември 2019 г.

До 6 месеца

Търговски и други задължения

431

Общо

431

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недископирани 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).

(Всички суми са в хил. лв., освен ако не е упоменато друго)

27. Политика и процедури за управление на капитала (продължение)

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 2020 г.	31 декември 2019 г.
Собствен капитал	5,136	5,234
Капитал	5,136	5,234
Текущи пасиви	7,391	7,979
Нетекущи пасиви	5,559	5,786
Обща сума на пасива	12,950	13,765
Съотношение на капитал към пасив	1:2.52	1:2.63

28. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или 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 2020 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 18 март 2021 г.