## 4.8. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценка.

Цената на придобиване включва разходи, които са пряко свързани с придобиването на актива. Стойността на активи, придобити по стопански начин, включва цената на материалите и преките труд; други разходи, свързани с привеждането на актива в готовност за употреба; разходите за демонтиране и преместване на актива и за възстановяване на мястото, където е монтиран активът; капитализирани лихвени разходи по заеми, свързани с актива. Стойността може да включва суми, реклассифицирани от друг всеобхватен доход, представляващи печалби или загуби от оттоварящи на условията хеджинги на парични потоци за покупки в чужда валута на имоти, машини и съоръжения. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Когато в имотите, машините и съоръженията се съдържат значими компоненти с различна продължителност на полезния живот, те се отчитат като отделни активи.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини и съоръжения се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива и се признават нетно в други приходи в печалби и загуби.

Възникнали последващи разходи за подмяна на част от актив от имотите, машините и съоръженията се капитализират в балансовата стойност на съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат надеждно оценени. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходите за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби в момента на извършването им.

Амортизируемата сума на активите се определя от цената на придобиването им, намалена с тяхната остатъчна стойност. Значимите компоненти на отделните активи от имотите, машините и съоръженията се оценяват и ако даден компонент има срок на полезен живот различен от този на актива, към който се числи, този компонент се амортизира отделно.

Амортизацията се признава в печалби и загуби на база на линейния метод, спрямо очаквания полезен живот на всеки компонент на актив от имотите, машините и съоръженията.

Очакваните срокове на полезен живот на активите за текущата и предходните години са следните:

- Сгради 7-30 години
- Машини, съоръжения и оборудване 5-25 години
- Стопански инвентар 4-7 години
- Транспортни средства 4-10 години

Остатъчната стойност и полезния живот на активите се преглеждат и коригират, ако е необходимо, към датата на финансовия отчет.

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/ (Загуба) от продажба на нетекущи активи".

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

### 4.9. Отчитане на лизинговите договори

При лизингополучателя

В съответствие с изискванията на МСС 17 „Лизинг" правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществените рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху частния актив.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на частния актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В отчета за финансовото състояние се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Впоследствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение по финансов лизинг.

Лизинг на земя и сгради се класифицира по отделно, като се разграничават компонентите земя и сгради пропорционално на съотношението на справедливите стойности на дяловете им в лизинговия договор към датата, на която активите са признати първоначално.

Лихвената част от лизинговата вноска представлява постоянен процент от непогасеното задължение и се признава в печалбата или загубата за периода на лизинговия договор.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи по линейния метод за срока на споразумението. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в печалбата или загубата в момента на възникването им.

При лизингодателя

Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, се отразяват в отчета за финансовото състояние на Дружеството и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи на Дружеството, и изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения" или МСС 38 „Нематериални активи". Доходът от оперативни лизингови договори се признава директно като приход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния отчетен период.

Активите, отдадени при условията на финансови лизингови договори, се отразяват в отчета за финансовото състояние на Дружеството като вземане, равно на нетната

инвестиция в лизинговия договор. Доходът от продажба на активите се включва в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период. Признаването на финансовия приход се основава на модел, отразяващ постоянен периодичен процент на възвращаемост върху остатъчната нетна инвестиция.

## 4.10. Тестове за обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

## 4.11. 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 финансовия 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, изпълнение, 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 финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

### 4.11.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- инвестиции, държани до падеж;
- финансови активи на разположение за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на редове „Финансови разходи"или „Финансови приходи", с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други оперативни разходи".

**Кредити и вземания**

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани 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 оперативни разходи".

### 4.11.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми и 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 или загубата.

Финансовите пасиви включват заем, гарантиран от САЧЕ, който е взет с цел финансиране на рехабилитация на ТЕЦ Марица Изток 3. Той е отразен в отчета за финансовото състояние на Дружеството, нетно от разходите по получаването на заемите. Финансови разходи като преки разходи по сделката се отнасят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на принципа на начислението, като се използва методът на ефективния лихвен процент, и се прибавят към балансовата стойност на финансовия пасив до степента, в която те не се уреждат към края на периода, в който са възникнали.

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.

### 4.11.3. Деривативи

При хеджиране на парични потоци се изисква специфично счетоводно третиране на деривативите, определени за хеджиращи инструменти. При отчитане на хеджирането следва да се спазват строги изисквания по отношение на документацията, вероятността на възникване на сделката с хеджиращи инструменти и ефективността на хеджирането. Всички други деривативни финансови инструменти се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата.

За разглежданите отчетни периоди, Дружеството е определило договор за лихвен суап като хеджиращ инструмент при хеджиране на парични потоци. Това споразумение е сключено в съответствие с изискванията на договора за заем, гарантиран от САЧЕ и с цел намаляване на риска от промени в лихвените нива. За представените отчетни периоди това е довело до признаването на финансови пасиви, посочени в отчета за финансовото състояние като нетекущи финансови пасиви.

Всички деривативни финансови инструменти, използвани за хеджиране, се признават първоначално по справедлива стойност и последващо се отчитат по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние.

В степента, до която хеджирането е ефективно, промените в справедливата стойност на деривативите, определени като хеджиращи инструменти при хеджиране на парични

потоци, се отчитат в другия всеобхватен доход и се включват в резервите за хеджиране на парични потоци в собствения капитал. Всяка неефективност при хеджиращите взаимоотношения се признава незабавно в печалбата или загубата.

Когато хеджирана позиция се отрази в печалбата или загубата за текущия период, всяка печалба, призната в предходни периоди в другия всеобхватен доход, се рекласифицира от собствения капитал в печалбата или загубата и се представя като рекласифицираща корекция в другия всеобхватен доход. Ако нефинансов актив или пасив е признат в резултат от хеджирана транзакция, печалбите и загубите, признати в предходни периоди в другия всеобхватен доход, се включват в първоначална оценка на хеджираната позиция.

Ако не се очаква да бъде извършена дадена прогнозирана транзакция или хеджиращият инструмент е станал неефективен, всяка свързана с него печалба или загуба, призната първоначално в другия всеобхватен доход, се отчита незабавно в печалбата или загубата.

### 4.12. Материални запаси

Материалните запаси включват материали, резервни части и консумативи. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им.. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. 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.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва като използва метода среднопретеглена стойност

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

### 4.13. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия 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.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

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 4.18.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата 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 свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

### 4.14. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, ваучери за храна, парични средства по банкови сметки, депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко.

### 4.15. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденти

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Законовите резерви включват резерви на Дружеството, формирани съгласно изискванията на Търговския закон.

Резерв от хеджиране е свързан с хеджирани от дружеството парични потоци по договор за кредит със Сосиете Женерал.

Другите резерви включват резерв от преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи и други общи резерви.

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

Задълженията за плащане на дивиденти 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.

### 4.16. 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 "Споразумение за експлоатация и поддръжка на Електроцентрала КонтурГлобал Марица Изток 3", "КонтурГлобал Марица Изток 3" АД има задължение да възстановява разходите по персонала на „КонтурГлобал Оперейтънс България" АД. По тази причина, Дружеството признава провизия за възстановяване на разходи за персонал.

Провизията за възстановяване на разходи за персонал е формирана съгласно изискванията на чл. 222 от Кодекса на труда и чл. 60 от Колективния трудов договор (КТД) на КонтурГлобал Оперейтънс България АД, при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, КонтурГлобал Оперейтънс България АД 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. КонтурГлобал Оперейтънс България АД е задължено да изплаща и обезщетения при пенсиониране по болест съгласно чл. 59 от КТД.

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.

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.

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

## 4.17. 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. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например гаранции, правни спорове или обременяващи договори. Провизиите за преструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за преструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за преструктуриране пред тези, които биха били засегнали. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

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 времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурна, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

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. Те са описани заедно с условните задължения на Дружеството в пояснение 36.

## 4.18. 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 4.19.

### 4.18.1. Приходи и лизинг

Основната дейност на дружеството е опериране на електроцентрала и продажба на разполагаема мощност и електроенергия съгласно дългосрочен договор с НЕК ЕАД, който отговаря на условията на КРМСФО Разяснение 4 „Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг“ за споразумение, съдържащо лизинг. Този лизинг е класифициран като оперативен лизинг съгласно МСС 17 Лизинг.

Приходите по този договор се признават в печалбата и загубата, когато електроенергията, разполагаемата мощност и другите услуги са предоставени на клиента. Разполагаемата мощност представлява активната мощност, която Дружеството се е споразумяло да предоставя през годината на основния си клиент – НЕК ЕАД.

Плащанията по този договор съдържат лизингови и нелизингови плащания. Дружеството е анализирало този договор към момента на влизането му в сила и определя частта на лизинговите плащания въз основа на съответните им справедливи стойности като незначителна спрямо приходите от услуги. Приходите от продажба на услуги се признават в печалбата и загубата, когато значителните рискове и ползи от собствеността бъдат прехвърлени на купувача. Условните наеми се признават в периода, в който са реализирани.

### 4.18.2. 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.

## 4.19. 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.

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.

### 4.19.1. Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

### 4.19.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2013 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 6 и 7. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване.

### 4.19.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

### 4.19.4. Справедлива стойност на финансови инструменти

Ръководството използва техники за оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти при липса на котирани цени на активен пазар. Подробности относно използваните предположения са представени в поясненията за финансови активи и пасиви. При прилагане на техники за оценяване ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден финансов инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

### 4.19.5. Провизии

**Провизия за разходи за възстановяване на площадката**

Във връзка със съществуващите правни изисквания, когато земята е замърсена, се признава провизия за възстановяване на тази земя и за свързаните с това разходи.

Дружеството е направило оценка и е признало провизия за разходи за възстановяване на някои от неговите активи, тъй като съгласно действащото законодателство Дружеството има задължение да възстанови терените в тяхното първоначално състояние. Сумата на провизията представлява справедливата стойност на очакваните разходи по възстановяването. Сума, равна на първоначално признатата провизия, е капитализирана в стойността на имотите, машините, съоръженията и оборудването и се амортизира за срока на полезния живот на съответните активи. Освобождаването на дисконтовия фактор се отчита като финансов разход. Промени в оценката на разходите за демонтаж, почистване и възстановяване на обекта, в резултат на промяна на преценката за момента на извършването на разхода или на сумата му или на дисконтовия процент, се отразяват като увеличение или намаление на съответния дълготраен актив. Сумата на намалението не може да превишава балансовата стойност на актива. Ако намалението на провизията надвиши балансовата стойност на актива, разликата се признава незабавно в печалби и загуби.

**Провизия за разходи за опазване на околната среда**

Дружеството признава провизия за разходи за опазване на околната среда, когато е вероятно да бъдат извършени такива разходи или други, за възстановителни работи, и Дружеството е задължено, по закон или по конструктивно задължение според собствената си политика за опазване на околната среда, да предприеме такива действия. Когато се очаква разходите да бъдат извършени в рамките на продължителен период, като провизия се признава настоящата стойност на очакваните бъдещи разходи, като освобождаването на дисконтовия фактор се отчита като финансови разходи.

Към 31 декември 2011 г., Дружеството е признало провизия за разходи за опазване на околната среда, отнасяща се за разходи, които се очаква да бъдат извършени във връзка главно с почистването на река Соколица. През 2012 год. са извършени разходи за сметка

на провизията. Към 31 декември 2012 г.в провизията е преразгледана и неизползваната част от нея е отписана.

**Провизия за разходи за недостиг на квоти CO2**

Дружеството признава провизия за разходи за недостиг на квоти CO2, когато реалните емисии от CO2 надхвърлят разрешените квоти. Стойностният размер на провизията се определя на база действащи цени на вторичния пазар към края на съответната година.

До 31 декември 2012 г. включително, Дружеството кумулативно има излишък на квоти CO2, който се третира като условен актив, тъй като Дружеството прилага метода за нетно счетоводно представяне на квотите CO2.

## 5. Ефект от промяна на счетоводната политика и от корекция на счетоводни грешки

### Отчет за финансовото състояние

| Активи | Пояснение | 2012 | Преизчисление | 2012 |
|---|---|---|---|---|
| | | '000 лв. | '000 лв. | '000 лв. Преизчислен |
| **Нетекущи активи** | | | | |
| Нематериални активи | 5.4 | 40,782 | (5,526) | 35,256 |
| Имоти, машини и съоръжения | 5.4 | 832,803 | (13,496) | 819,307 |
| Аванси за придобиване на нетекущи активи | | 6,523 | - | 6,523 |
| Дългосрочни блокирани парични средства | | 21,536 | - | 21,536 |
| Отсрочени данъчни активи | 5.4 | 12,186 | (809) | 11,377 |
| Нетекущи активи | | **913,830** | **(19,831)** | **893,999** |
| **Текущи активи** | | | | |
| Материални запаси | 5.4 | 28,514 | (604) | 27,910 |
| Търговски и други вземания | | 224,944 | - | 224,944 |
| Авансови плащания | | 1,859 | - | 1,859 |
| Краткосрочни блокирани парични средства | | 44,011 | - | 44,011 |
| Пари и парични еквиваленти | | 47,269 | - | 47,269 |
| Текущи активи | | **346,597** | **(604)** | **345,993** |
| **Общо активи** | | **1,260,427** | **(20,435)** | **1,239,992** |

## Отчет за финансовото състояние (продължение)

| Собствен капитал и пасиви | Пояснение | 2012 '000 лв. | Преизчисление '000 лв. | 2012 '000 лв. Преизчислен |
|---|---|---|---|---|
| **Собствен капитал** | | | | |
| Акционерен капитал | | 204,777 | | 204,777 |
| Законови резерви | | 20,477 | | 20,477 |
| Резерв от хеджиране | 5.2 | (100,328) | 8,920 | (91,408) |
| Други резерви | 5.2 | 109 | (300) | (191) |
| Неразпределена печалба | 5.1 | 198,985 | (20,967) | 178,018 |
| **Общо собствен капитал** | | **324,020** | **(12,347)** | **311,673** |
| **Пасиви** | | | | |
| **Нетекущи пасиви** | | | | |
| Дългосрочни заеми | | 667,186 | - | 667,186 |
| Деривативен финансов инструмент | 5.3 | 111,475 | (9,911) | 101,564 |
| Провизии | 5.3 | 9,527 | 1,823 | 11,350 |
| Отсрочени данъчни пасиви | | 3,162 | - | 3,162 |
| Нетекущи пасиви | | **791,350** | **(8,088)** | **783,262** |
| **Текущи пасиви** | | | | |
| Краткосрочни заеми | | 65,216 | - | 65,216 |
| Търговски и други задължения | | 78,139 | - | 78,139 |
| Данъчни задължения | | 1,562 | - | 1,562 |
| Провизии | | 140 | - | 140 |
| Текущи пасиви | | **145,057** | **-** | **145,057** |
| **Общо пасиви** | | **936,407** | **(8,088)** | **928,319** |
| **Общо собствен капитал и пасиви** | | **1,260,427** | **(20,435)** | **1,239,992** |

### 5.1 Преизчисление на неразпределената печалба за 2012 г.

| | '000 лв. |
|---|---|
| Намаление на стойността на нематериалните активи и неразпределената печалба от корекция на грешка от 2006 г., с която се коригират некоректно признати приходи и разходи в печалбата и загубата за сметка на отчетната стойност на имоти, машини и съоръжения, свързани с неустойки по договор за ремонтни дейности | (5,526) |
| Намаление на стойността на имоти, машини и съоръжения и неразпределената печалба от корекция на грешка от 2006 г., с която се коригират некоректно признати приходи и разходи в печалбата и загубата за сметка на отчетната стойност на имоти, машини и съоръжения, свързани с неустойки по договор за ремонтни дейности | (14,100) |
| Увеличение на провизията за възстановяване на разходи за персонала във връзка с МСС 19 ревизиран (виж пояснение 3.1) и намаление на неразпределената печалба | (1,490) |
| Увеличение на отсрочените данъчни активи във връзка с МСС 19 ревизиран (виж пояснение 3.1) и неразпределената печалба | 149 |
| **Общ ефект – намаление на неразпределената печалба** | **(20,967)** |

## 5.2 Признаване на ефектите в резерви от хеджиране и други резерви за 2012 г.

| | '000 лв. |
|---|---|
| Изменение в резерва от хеджиране от корекция на грешка, с която се коригират некоректно представено задължение за лихви за текущия период за сметка на справедливата стойност на деривативните финансови инструменти | 8,920 |
| Изменение в други резерви от преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи във връзка с МСС 19 ревизиран (виж пояснение 3.1) | (300) |
| **Общ ефект – увеличение на собствения капитал** | **8,620** |

## 5.3 Признаване на ефектите в пасивите за 2012 г.

| | '000 лв. |
|---|---|
| Изменение в стойността на деривативните финансови инструменти от корекция на грешка, с която се коригират некоректно представено задължение за лихви за текущия период за сметка на справедливата стойност на деривативните финансови инструменти | (9,911) |
| Изменение в провизията за възстановяване на разходи за персонала във връзка с МСС 19 ревизиран (виж пояснение 3.1) | 1,823 |
| **Общ ефект – намаление на пасивите** | **(8,088)** |

## 5.4 Признаване на ефектите в активите за 2012 г.

| | '000 лв. |
|---|---|
| Намаление на стойността на нематериалните активи и неразпределената печалба от корекция на грешка от 2006 г., с която се коригират некоректно признати приходи и разходи в печалбата и загубата за сметка на отчетната стойност на имоти, машини и съоръжения, свързани с неустойки по договор за ремонтни дейности | (5,526) |
| Намаление на стойността на имоти, машини и съоръжения и неразпределната печалба от корекция на грешка от 2006 г., с която се коригират некоректно признати приходи и разходи в печалбата и загубата за сметка на отчетната стойност на имоти, машини и съоръжения, свързани с неустойки по договор за ремонтни дейности | (13,496) |
| Изменение в стойността на отсрочените данъчни активи | (809) |
| Изменение в стойността на материалните запаси съгласно измененията на МСС 16 в сила от 01.01.2013 г. | (604) |
| **Общ ефект – намаление на активите** | **(20,435)** |

## 6. Нематериални активи

Нематериалните активи на Дружеството включват разходи за разработване на проект, лицензии и софтуер. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

| | Разходи за разработване на проекта '000 лв. | Софтуер '000 лв. | Разходи за придобиване '000 лв. | Общо '000 лв. |
|---|---|---|---|---|
| **Брутна балансова стойност** | | | | |
| Салдо към 1 януари 2013 г. | 72,041 | 3,610 | - | 75,651 |
| Новопридобити активи, закупени | - | - | 143 | 143 |
| Трансфери | - | 143 | (143) | - |
| Отписани активи | - | (16) | - | (16) |
| Салдо към 31 декември 2013 г. | 72,041 | 3,737 | - | 75,778 |
| **Амортизация** | | | | |
| Салдо към 1 януари 2013 г. | (38,058) | (2,337) | - | (40,395) |
| Амортизация | (4,005) | (298) | - | (4,303) |
| Отписани активи | - | 16 | - | 16 |
| Салдо към 31 декември 2013 г. | (42,063) | (2,619) | - | (44,682) |
| **Балансова стойност към 31 декември 2013 г.** | **29,978** | **1,118** | **-** | **31,096** |

| | Разходи за разработване на проекта '000 лв. | Софтуер '000 лв. | Разходи за придобиване '000 лв. | Общо '000 лв. |
|---|---|---|---|---|
| **Брутна балансова стойност** | | | | |
| Салдо към 1 януари 2012 г. | 72,041 | 3,166 | 324 | 75,531 |
| Новопридобити активи, закупени | - | - | 166 | 166 |
| Трансфери | - | 490 | (490) | - |
| Отписани активи | - | (46) | - | (46) |
| Салдо към 31 декември 2012 г. | 72,041 | 3,610 | - | 75,651 |
| **Амортизация** | | | | |
| Салдо към 1 януари 2012 г. | (34,053) | (1,768) | - | (35,821) |
| Амортизация | (4,005) | (615) | - | (4,620) |
| Отписани активи | - | 46 | - | 46 |
| Салдо към 31 декември 2012 г. | (38,058) | (2,337) | - | (40,395) |
| **Балансова стойност към 31 декември 2012 г.** | **33,983** | **1,273** | **-** | **35,256** |

Разходите за разработване на проекта представляват сумите, възстановени на акционерите на Дружеството за извършени от тях разходи преди 2003 г. по разработването на проекта ТЕЦ Марица Изток 3. Оставащият полезен срок на тези активи е 8 години.

Към 31.12.2013 г. Дружеството има договорни задължения за придобиване на нематериални активи на стойност 62 хил. лв., които ще бъдат реализирани през 2014 г. Към 31.12.2012 г. Дружеството няма договорни задължения за придобиване на нематериални активи.

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на редове „Отчетна стойност на продажбите" и „Административни разходи".
Дружеството не е заложило нематериални активи като обезпечения по свои задължения.

## 7. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват земи и сгради, машини, транспортни средства, стопански инвентар и активи в процес на изграждане. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

| | Земя и сгради | Машини, съоръжения, оборудване | Транспортни средства | Стопански инвентар | Активи в процес на изграждане | Общо |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | '000 лв. | '000 лв. | '000 лв. | '000 лв. | | '000 лв. |
| **Брутна балансова стойност** | | | | | | |
| Салдо към 1 януари 2013 г. | 98,568 | 1,112,122 | 1,620 | 5,001 | 10,884 | 1,228,195 |
| Новопридобити активи | - | - | - | - | 27,948 | 27,948 |
| Трансфери | 55 | 27,696 | - | 146 | (27,897) | - |
| Отписани активи | - | (3,171) | - | (30) | - | (3,201) |
| Салдо към 31 декември 2013 г. | 98,623 | 1,136,647 | 1,620 | 5,117 | 10,935 | 1,252,942 |
| **Амортизация** | | | | | | |
| Салдо към 1 януари 2013 г. | (20,977) | (384,158) | (1,349) | (2,404) | - | (408,888) |
| Отписани активи | - | 1,268 | - | 29 | - | 1,297 |
| Трансфери | - | - | - | - | - | - |
| Амортизация | (3,664) | (71,817) | (58) | (760) | - | (76,299) |
| Салдо към 31 декември 2013 г. | (24,641) | (454,707) | (1,407) | (3,135) | - | (483,890) |
| **Балансова стойност към 31 декември 2013 г.** | **73,982** | **681,940** | **213** | **1,982** | **10,935** | **769,052** |

| | Земя и сгради | Машини, съоръжения, оборудване | Транспортни средства | Стопански инвентар | Активи процес на изграждане | Общо |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | '000 лв. | '000 лв. | '000 лв. | '000 лв. | '000 лв. | '000 лв. |
| **Брутна балансова стойност** | | | | | | |
| Салдо към 1 януари 2012 г. | 172,746 | 1,021,952 | 1,709 | 5,266 | 10,874 | 1,212,547 |
| Новопридобити активи | - | - | - | - | 16,555 | 16,555 |
| Трансфери | (74,178) | 90,430 | 8 | 285 | (16,545) | - |
| Отписани активи | - | (260) | (97) | (550) | - | (907) |
| Салдо към 31 декември 2012 г. | 98,568 | 1,112,122 | 1,620 | 5,001 | 10,884 | 1,228,195 |
| **Амортизация** | | | | | | |
| Салдо към 1 януари 2012 г. | (42,988) | (285,688) | (1,372) | (2,087) | - | (332,135) |
| Отписани активи | - | 188 | 97 | 521 | - | 806 |
| Трансфери | 25,648 | (25,648) | - | - | - | - |
| Амортизация | (3,637) | (73,010) | (74) | (838) | - | (77,559) |
| Салдо към 31 декември 2012 г. | (20,977) | (384,158) | (1,349) | (2,404) | - | (408,888) |
| **Балансова стойност към 31 декември 2012 г.** | **77,591** | **727,964** | **271** | **2,597** | **10,884** | **819,307** |

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на редове „Отчетна стойност на продажбите" и „Административни разходи".

Към 31.12.2013 г. Дружеството има договорни задължения за изграждане на активи на стойност 2,954 хил. лв., които ще се реализират през 2014 г. Към 31.12.2012 г. договорните задължения са в размер на 5,547 хил. лв.

Авансовите плащания за придобиване на нетекущи активи към 31.12.2013 г. са на стойност 681 хил. лв. (2012: 6,523 хил.лв.).

Заложените активи, собственост на Дружеството, са представени в пояснение 37.

## 8. Лизинг

### 8.1. Оперативен лизинг като лизингополучател

Бъдещите минимални плащания по договори за оперативен лизинг на Дружеството са представени, както следва:

| | Дължими минимални лизингови плащания | | |
|---|---|---|---|
| | До 1 година '000 лв. | От 1 до 5 години '000 лв. | Общо '000 лв. |
| Към 31 декември 2013 г. | 373 | 700 | 1,073 |
| Към 31 декември 2012 г. | 408 | 769 | 1,177 |

Лизинговите плащания, признати като разход за периода, възлизат на 420 хил. лв. (2012 г.: 752 хил.лв.). Тази сума включва минималните лизингови плащания.

Дружеството е страна по договор за наем на офис помещение в гр. София, сключен с ЦЕЕ Пропъртиз България ЕООД с краен срок септември 2017 г. Месечната наемна вноска е в размер на 13 хил. лв.

Дружеството е страна по 22 договора за оперативен лизинг на 22 автомобила, които приключват до 2017 г.

## 9. Дългосрочни блокирани парични средства

Сумите, признати в отчета за финансовото състояние, са представени както следва:

| | 31 декември 2013 '000 лв. | 31 декември 2012 '000 лв. |
|---|---|---|
| Блокирани парични средства по банкови сметки | 14,463 | 21,536 |
| | **14,463** | **21,536** |

Блокираните парични средства на Дружеството са наличности по банкови сметки, които са изцяло блокирани или могат да бъдат използвани за конкретни плащания. Към 31.12.2013 г. дългосрочните блокирани парични средства са в размер на 14,463 хил. лв. (21,536 хил.лв. към 31.12.2012 г.) и са блокирани от Сосиете Женерал като резерви за изплащане на разходи по съществени ремонти.

## 10. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочен данъчен актив се признава 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 отсрочени данъчни активи и пасиви се отнасят до следните елементи на отчета за финансовото състояние:

| Отсрочени данъчни активи/(пасиви) | 1 януари 2013 | Признати в другия всеобхватен доход | Признати в печалбата или загубата | 31 декември 2013 |
|---|---|---|---|---|
| | '000 лв. | '000 лв. | '000 лв. | '000 лв. |
| **Нетекущи активи** | | | | |
| Имоти, машини и съоръжения | (3,162) | - | 787 | (2,375) |
| Материални запаси | 299 | - | (61) | 238 |
| **Текущи активи** | | | | |
| Вземания | 1 | - | 2 | 3 |
| **Нетекущи пасиви** | | | | |
| Деривативен финансов инструмент | 10,156 | (2,875) | - | 7,281 |
| Провизии | 799 | 38 | 112 | 949 |
| **Текущи пасиви** | | | | |
| Провизии | 14 | - | 131 | 145 |
| Задължения към персонала | 108 | - | (14) | 94 |
| | **8,215** | **(2,837)** | **957** | **6,335** |
| Признати като: | | | | |
| Отсрочени данъчни активи | 11,377 | | | 8,710 |
| Отсрочени данъчни пасиви | (3,162) | | | (2,375) |
| **Нетно отсрочени данъчни активи** | **8,215** | | | **6,335** |

Отсрочените данъци за сравнителния период 2012 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

| Отсрочени данъчни активи/(пасиви) | 1 януари 2012 (преизчислено) '000 лв. | Признати в другия всеобхватен доход '000 лв. | Признати в печалбата или загубата '000 лв. | 31 декември 2012 '000 лв. |
|---|---|---|---|---|
| **Нетекущи активи** | | | | |
| Имоти, машини и съоръжения | (4,016) | - | 854 | (3,162) |
| Материални запаси | 367 | - | (68) | 299 |
| **Текущи активи** | | | | |
| Вземания | - | - | 1 | 1 |
| **Нетекущи пасиви** | | | | |
| Деривативен финансов инструмент | 7,848 | 2,308 | - | 10,156 |
| Провизии | 459 | 36 | 304 | 799 |
| **Текущи пасиви** | | | | |
| Провизии | 28 | - | (14) | 14 |
| Задължения към персонала | 152 | - | (44) | 108 |
| | **4,838** | **2,344** | **1,033** | **8,215** |
| Признати като: | | | | |
| Отсрочени данъчни активи | 8,854 | | | 11,377 |
| Отсрочени данъчни пасиви | (4,016) | | | (3,162) |
| **Нетно отсрочени данъчни активи** | **4,838** | | | **8,215** |

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.

Разходите за възстановяване на земите са отразени като част от имоти, машини и съоръжения съгласно МСС 16 Имоти, машини и съоръжения. Отсрочените данъчни активи и пасиви, възникнали при първоначалното признаване на провизията за възстановяване, са нетирани с разходите за възстановяване на земите, отразени като част от имоти, машини и съоръжения.

Сумите, признати в другия всеобхватен доход, се отнасят до справедливата стойност на деривативния финансов инструмент и преоценките на задълженията по планове с дефинирани доходи, формирани през периода. Всички отсрочени данъчни активи и пасиви са включени в отчета за финансовото състояние.

## 11. Материални запаси

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

| | 31 декември 2013 '000 лв. | 31 декември 2012 '000 лв. |
|---|---|---|
| | | Преизчислен |
| Въглища | 4,861 | 4,605 |
| Котелно гориво | 2,168 | 2,911 |
| Варовик | 668 | 843 |
| Други материали и консумативи | 4,228 | 4,089 |
| Резервни части | 19,331 | 18,449 |
| Обезценка на материални запаси до нетна реализируема стойност | (2,379) | (2,987) |
| **Материални запаси** | **28,877** | **27,910** |

През 2013 г. общо 102,978 хил. лв. от материалните запаси са отчетени като разход в печалбата или загубата (2012 г.: 128,013 хил. лв.).Тези суми не включват обезценката и брака на материалните запаси. През 2013 г. не е извършвана обезценка на материални запаси. Балансовата стойност на обезценените материални запаси е в размер на 540 хил.лв. (2012 г.: 738 хил.лв.)

Намаление на разходите в резултат на възстановяване на обезценки, които са били признати в предходни периоди, не е настъпило през 2013 г. или 2012 г.

Материалните запаси към 31 декември 2013 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

## 12. Търговски и други вземания

| | 31 декември 2013 '000 лв. | 31 декември 2012 '000 лв. |
|---|---|---|
| Търговски вземания | 199,584 | 163,572 |
| Обезценка на вземания | (31) | (16) |
| Депозит със свързани лица | 57,111 | 60,775 |
| Начислени лихви | 62 | 26 |
| Други търговски вземания | 100 | 99 |
| | **256,826** | **224,456** |
| Аванси към доставчици | - | 466 |
| Други | 19 | 22 |
| | 19 | 488 |
| | **256,845** | **224,944** |

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски и други вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка.

Най-значимите търговски вземания към 31 декември са представени, както следва:

| | 31 декември 2013 '000 лв. | 31 декември 2012 '000 лв. |
|---|---|---|
| НЕК ЕАД | 199,332 | 163,286 |
| | **199,332** | **163,286** |

На 22 декември 2011 г., между КонтурГлобал Марица Изток 3 АД и КонтурГлобал България Холдингс Б.В., Холандия е сключено споразумение за депозит, съгласно което КонтурГлобал Марица Изток 3 АД може да депозира свои временно свободни парични средства по банкова сметка на КонтурГлобал България Холдингс Б.В., Холандия, срещу което КонтурГлобал България Холдингс Б.В., Холандия дължи лихва, съгласно условията на това споразумение за срок от 1 година, който се подновява ако страните не се споразумеят друго.

Съгласно условията на сключеното споразумение дължимата лихва по депозираните суми се капитализира на годишна база, като към 31 декември 2013 г. нейният размер е 737 хил.евро. (1,442 хил. лв.)

## 13. Авансови плащания

| | 31 декември 2013 '000 лв. | 31 декември 2012 '000 лв. |
|---|---|---|
| Авансови плащания, свързани с нефинансови разходи за бъдещи периоди | 1,844 | 1,859 |
| | **1,844** | **1,859** |

## 14. Краткосрочни блокирани парични средства

Сумите, признати в отчета за финансовото състояние, са представени както следва:

| | 31 декември 2013 '000 лв. | 31 декември 2012 '000 лв. |
|---|---|---|
| Блокирани парични средства по банкови сметки | 47,857 | 44,011 |
| | **47,857** | **44,011** |

Блокираните финансови активи включват парични средства, които са изцяло блокирани или могат да бъдат използвани за конкретни плащания. Към 31.12.2013 г. краткосрочните блокирани парични средства са в размер на 47,857 хил. лв. (44,011 хил. лв. към 31.12.2012 г.) и са блокирани като резерви за изплащане на текущи задължения по заем, предоставен от Сосиете Женерал и гаранционни резерви.

## 15. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

| | 31 декември 2013 '000 лв. | 31 декември 2012 '000 лв. |
|---|---|---|
| Парични средства в брой | 8 | 3 |
| Парични средства в банкови сметки | 15,829 | 47,266 |
| Пари и парични еквиваленти | **15,837** | **47,269** |

## 16. Собствен капитал

### 16.1.Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 2,659,436 на брой напълно платени обикновени акции с номинална стойност в размер на 77 лв. за акция (2012 г. – 77 лв. за акция). Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството.

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен, както следва:

| | 31 декември 2013 Брой акции | 31 декември 2013 % | 31 декември 2012 Брой акции | 31 декември 2012 % |
|---|---|---|---|---|
| Марица Изток 3 Пауър Холдинг Б.В | 1,941,388 | 73% | 1,941,388 | 73% |
| НЕК ЕАД | 718,048 | 27% | 718,048 | 27% |
| | **2,659,436** | **100** | **2,659,436** | **100** |

### 16.2. Законови резерви

Към 31 декември 2013 г..Дружеството има законови резерви в размер на 20,477 хил. лв.(2012 г.: 20,477 хил.лв.), формирани в съответствие с чл. 246 от Търговския закон и Устава на Дружеството за сметка на неразпределената печалба.

С решение на Общото събрание на акционерите от 15.03.2012 г. са намалени законовите резерви на Дружеството с 6,117 хил. лв., чрез прехвърляне към неразпределената печалба.

### 16.3. Резерв от хеджиране

Към 31.12.2013 г. Дружеството използва деривативен финансов инструмент за хеджиране на парични потоци по договор за кредит, оповестен в пояснение 21, поради което е формирало отрицателен резерв за хеджиране на парични потоци в размер на 65,533 хил. лв., отразяващ ефективната част от хеджирането на паричните потоци. Към 31.12.2012 г. отрицателният резерв за хеджиране на парични потоци е в преизчислен размер на 91,408 хил. лв., преизчислението е оповестено в пояснение 5.

### 16.4. Други резерви

Към 31 декември 2013 г. Дружеството е формирало други резерви, състоящи се от отрицателни преоценки по планове с дефинирани доходи и други резерви на обща отрицателна стойност от 535 хил. лв. (2012 г.: отрицателен преизчислен размер от 191 хил. лв.). Отрицателните преоценки по планове с дефинирани доходи са в размер на 644 хил. лв. към 31 декември 2013 г. (2012 г.: 300 хил. лв.)

## 17. Провизии

Балансовите стойности на провизиите могат да бъдат представени, както следва:

| | Възстановяване на площадката '000 лв. | Провизии за възстановяване на разходи за персонал '000 лв. | Провизия за недостиг на квоти CO2 '000 лв. | Общо '000 лв. |
|---|---|---|---|---|
| Балансова стойност към 1 януари 2013 г. | 8,611 | 2,879 | - | 11,490 |
| Допълнителни провизии | - | 641 | 1,098 | 1,739 |
| Използвани суми | - | - | - | - |
| Отписани през периода | - | - | - | - |
| Ефект от дисконтиране | 757 | - | - | 757 |
| **Балансова стойност към 31 декември 2013 г.** | **9,368** | **3,520** | **1,098** | **13,986** |

| | Възстановяване на площадката '000 лв. | Провизии за възстановяване на разходи за персонал '000 лв. | Околна среда '000 лв. | Общо '000 лв. |
|---|---|---|---|---|
| Балансова стойност към 1 януари 2012 г. (преизчислено) | 7,912 | 819 | 200 | 8,931 |
| Допълнителни провизии | - | 2,060 | - | 2,060 |
| Използвани суми | - | | (120) | (120) |
| Отписани през периода | - | - | (80) | (80) |
| Ефект от дисконтиране | 699 | - | - | 699 |
| **Балансова стойност към 31 декември 2012 г.** | **8,611** | **2,879** | **-** | **11,490** |