

ТЕЦ ВАРНА ЕАД ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017 ГОДИНА

1. Корпоративна информация

„ТЕЦ Варна“ ЕАД (Дружеството, Централата) е акционерно дружество, със седалище и адрес на управление с. Езерово 9168, Варненска област, Република България. Едноличен собственик на капитала е „Сигда“ ООД, компания-майка.

От 30 юни 2000 г. „ТЕЦ Варна“ ЕАД е учредено като отделно дружество в резултат на реструктурирането на Националната електрическа компания ЕАД. През 2006 г. ЧЕЗ а.с., в резултат на приватизационна сделка, придобива от Република България 100% от акциите и правата на глас в Дружеството. На 20 декември 2017 г. е вписано прехвърляне на всички акции на „Сигда“ ООД.

Предмет на дейност на Дружеството е производство на електрическа и топлинна енергия, пренос и разпределение на топлинна енергия, строителна и ремонтна дейност в областта на електроенергетиката и топлоенергетиката, строителна и ремонтна дейност в областта на електропроизводството и топлопроизводството, търговия с електрическа енергия, пристанищна дейност и свързаните с нея агентирание и търговско обслужване, спедиция, инвестиционна и инженерингова дейност, научно-развойна дейност, вътрешна и външна търговия, импорт-експорт, реекспорт, придобиване и разпореждане с авторски права, права върху изобретения, търговски марки и промишлени образци, ноу-хау и други обекти на интелектуалната собственост, както и извършване на всяка друга дейност, незабранена от закон или друг нормативен акт.

Към 31 декември 2017 г. и 2016 г. Дружеството има съответно 18 и 24 служители.

Финансовият отчет на „ТЕЦ Варна“ ЕАД за годината, приключваща на 31 декември 2017 г., е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 27 март 2018 г.

Регулаторна рамка

Дейността на Дружеството се осъществява в съответствие с нормативната база на енергийния сектор в България, постановена със Закона за енергетиката (ЗЕ) и приетите Наредба за образуване и прилагане на цените и тарифите на електрическата енергия, Наредба за условията и реда за издаване на разрешения и лицензии за извършване на дейности в енергетиката и Наредба за присъединяване към преносната и разпределителните електрически мрежи на производители и потребители. Правилата за образуване и прилагане на цените и тарифите на електроенергията се регулират от Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР). Дружеството има валиден двадесетгодишен лиценз от 21 февруари 2001 г. за производство на електроенергия, издаден от ДКЕВР (понастоящем КЕВР). В лиценза са определени условията за извършване на основната дейност на Дружеството, свързана с производството на електроенергия.

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти (МСС), одобрени от Комитета за международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз към 31 декември 2017 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. Комитетът за МСС произвежда ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Европейския съюз, са валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях обаче не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните въпроси, които се третират в тях. Ръководството на

ТЕЦ ВАРНА ЕАД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017 ГОДИНА

дружеството се е съобразило с всички тези счетоводни стандарти и разяснения към тях, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

От приемането на тези нови стандарти, разяснения или изменения, които са в сила от 1 януари 2017 г. и от по-късна дата, не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството. Освен това, ръководството на дружеството не счита, че е необходимо да оповестява в годишния финансов отчет наименованието на тези Международни счетоводни стандарти и разяснения към тях, в които са направени промени, формално одобрени или неодобрени от Европейския съюз, отнасящи се до прилагането им през 2017 г. и в бъдеще, без те да се отнасят или да засягат сериозно дейността му.

2.2. Приложима мерна база

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се разрешава или изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени към съответните обекти в счетоводната политика.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда лева (хил. лв.), освен ако не е упоменато друго.

2.3. Оценяване по справедлива стойност

Някои счетоводни стандарти дават възможност отделни активи и пасиви да се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са: а) на повтаряща се база - финансовите активи на разположение и за продажба, инвестиционните имоти, предоставени и получени банкови заеми и заеми от трети лица, определени търговски и други вземания и задължения, вземания и задължения по финансов лизинг; а други б) на неповтаряща се база - нефинансови активи като имоти, машини и съоръжения.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници, когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

Дружеството прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да използва в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и респ. – да минимизира използването на ненаблюдаема информация. То използва и трите допустими подхода, пазарния, приходния и разходния подход, като най-често прилаганите оценъчни техники са директни и/или коригирани котираны пазарни цени, пазарни аналози и дискотирани парични потоци, вкл. на база капитализиран доход от наем.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

ТЕЦ ВАРНА ЕАД ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017 ГОДИНА

- Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котирани цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и
- Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

За тези активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност във финансовите отчети на повтаряема база, дружеството прави преценка към датата на всеки отчет дали е необходим трансфер в нивата на йерархия на справедливата стойност на даден актив или пасив в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.

Към 31 декември 2017 година Дружеството използва експертната на външни лицензирани оценители за определяне на справедливите стойности на имоти, машини и оборудване и нематериални активи, но окончателните оценки на справедливата стойност се одобряват от Съвета на директорите на дружеството. Същите са определени чрез използване на пазарния и разходния подход и след одобряване на представените оценки от Съвета на директорите са намерили отражение в настоящия финансов отчет, във връзка с прилагането на модела на преоценената стойност.

2.4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.5. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените приходи, разходи, активи, пасиви и оповестяването на условни активи и пасиви. Използването на наличната информация и прилагането на преценка са присъщи при изготвянето на приблизителни оценки. Фактическите резултати в бъдеще могат да се различават от направените приблизителни оценки и разликата да е съществена за финансовия отчет. Тези приблизителни оценки се преразглеждат регулярно и ако е необходима промяна, последната се отчита в периода, през който е станала известна. При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Действащо предприятие

При изготвяне на финансовия отчет, ръководството е направило оценка за способността на дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие, за която е взета предвид цялата налична информация за предвидимо бъдеще. Въпреки, че след 31 декември 2014 година е спряна дейността на дружеството, съгласно действащото към него момент Комплексно разрешително, ръководството на дружеството е уверено, че през 2018 година ще възстанови нормалната производствена дейност. Основание за това са: направената актуализация на съществуващото комплексно разрешително на „ТЕЦ Варна“ ЕАД, позволяващо възстановяване работата на централата; подготвената програма за повторно въвеждане в експлоатация на блокове 4, 5 и 6, с използване на основно гориво природен газ; привличане на необходимия персонал за извършване на лицензионната дейност на дружеството; създаване на структура, позволяваща нормалното протичане на производствените процеси и съпътстващи работата на Централата дейности; готовност за участие в енергийния пазар и в годишните търгове за разпределение на студения резерв на ЕЕС за следващия регулаторен период от 01.07.2018 г. до 30.06.2019 г.

Приблизителни оценки и предположения

Полезен живот на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техния очакван полезен живот и съответните им остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Обезценка на дълготрайни активи

Обезценка е налице, когато отчетната стойност на актив или на единица, генерираща паричен поток, е по-голяма от възстановимата ѝ стойност, която е по-високата от справедливата стойност без разходите, свързани с продажба и стойността ѝ в употреба.

Към 31 декември 2017 г. Дружеството е възложило на лицензиран оценител да извърши оценка на справедливата стойност на имотите, машините и съоръженията. В резултат на това през 2017 г. е възстановена обезценка в размер на 55 400 хил. лв.

Обезценка на материални запаси

Ръководството оценява годишно уместността и адекватността на обезценката и себестойността на материалните запаси се намалява до тяхната нетна реализируема стойност.

Към 31 декември 2017 г. е възстановена обезценка на материални запаси в размер 302 хил. лв.

Провизии

Провизии се признават, когато дружеството има настоящо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минало събитие, чието бъдещо уреждане е вероятно да породи необходимост от поток на ресурси на предприятието, включващ икономически изгоди, когато на това задължение може да бъде направена надеждна оценка.

Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на финансовия отчет за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение.

Задължения за плащане на пенсионни доходи на наети лица

Разходите за плана за пенсионни доходи се определят чрез използване на актюерска оценка. Актюерската оценка включва използването на предположения относно нормите на дисконтиране, бъдещите увеличения на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Задължението към персонала към 31 декември 2017 г. възлиза на 93 хил. лв. (2016 г.: 95 хил. лв.).

2.6. Функционална валута и валута на представяне

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец, по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

2.7. Промени в счетоводната политика

Дружеството променя дадена счетоводна политика само когато подобна промяна се изисква от конкретен МФСО или води до представяне във финансовите отчети на надеждна и по-уместна информация за ефекта от операциите и другите събития или условия върху финансовото състояние, резултатите или паричните потоци на предприятието.

Промяната в счетоводната политика се прилага ретроспективно до степента, до която е практически неприложимо да се определят конкретните ефекти за периода или кумулативният ефект от промяната. Прилагането на новоприета счетоводна политика ретроспективно налага да се прави разграничение между информацията, която предоставя доказателство за съществуващите обстоятелства към датите на възникване на дадена операция, друго събитие или условие, и е трябвало да е налице при утвърждаването за издаване на финансовите отчети за предходния период от друг вид информация.

При прилагането на новоприета счетоводна политика за предходен период не трябва да се използва последваща оценка за това, какви е трябвало да бъдат намеренията на ръководството през предходния период или за изчисляване на признатите, оценени или оповестени суми в предходния период.

Към 31 декември 2017 г. е извършена доброволна промяна на счетоводната политика за последваща оценка на имоти, машини и съоръжения и за нематериални активи, като е приет Модела на преоценената стойност, съгласно МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и съгласно МСС 38 Нематериални активи. Основание за промяната е намерението на новия собственик да възобнови основната дейност на Дружеството – производство на електрическа енергия и да осигури представяне във финансовите отчети на надеждна и по-уместна информация за ефекта от възобновената дейност върху финансовото състояние и резултатите на предприятието. В предходните три години производствените активи са били неработещи и след неколкостранни обезценки преобладаващата част от тях са били с нулева балансова стойност. Справедливата стойност на дълготрайните материални активи е определена от независим сертифициран оценител, след анализ и пазарна оценка на всички имоти, машини, съоръжения и нематериални активи на Дружеството. Новите преоценени стойности са отразени в настоящия финансов отчет.

2.8. Значими счетоводни политики

2.8.1. Имоти, машини и съоръжения (дълготрайни материални активи)

Дълготрайните материални активи (ДМА) първоначално се включват в баланса по цена на придобиване, която е сумата от заплатените парични средства или парични еквиваленти или справедливата стойност на друга престация за придобиването на един актив към момента на придобиването или създаването му.

Разходите, възникнали по отношение на актив, вече въведен в експлоатация, като разходи за поддръжка и ремонт, се признават в отчета за всеобхватния доход за отчетния период, в който възникват. В случаите, когато разходите водят до увеличение на бъдещата икономическа изгода, която се очаква да бъде реализирана от използването на актива, разходът се капитализира като с него се увеличава отчетната стойност на актива.

След първоначалното признаване дълготрайните материални активи се оценяват по Модела на преоценената стойност, за всеки клас – земя, сгради, съоръжения, машини и оборудване, транспортни средства, стопански инвентар, компютърно оборудване, програмни продукти, патенти и лицензи и други нематериални активи. Според Модела на преоценената стойност, след първоначалното признаване като актив всеки имот, машина и съоръжение, чиято справедлива стойност може да се оцени надеждно, се отчита по преоценена стойност, която е справедливата стойност на актива към датата на преоценката минус всички последвали натрупани амортизации, както и последвали натрупани загуби от обезценка.

ТЕЦ ВАРНА ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017 ГОДИНА

Натрупаната амортизация към датата на преоценката за всеки актив се преизчислява пропорционално на промяната в брутната балансова стойност на актива, така че балансовата стойност на актива след преоценката да е равна на преоценената му стойност.

Когато балансовата стойност на един актив се увеличава в резултат на преценка, увеличението се признава в друг всеобхватен доход и се натрупва в собствен капитал като преоценъчен резерв, ако не се предхожда от начислени преди това разходи/обезценки.

Преценка се извършва периодично - веднъж на три години.

При отписване на преоценени дълготрайните материални активи съответният дял от преоценъчния резерв, натрупан в резултат на предходни преценки, се отписва и се признава директно в неразпределената печалба.

Балансовата стойност на всеки имот, машина и съоръжение е обект на обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата показват, че тази балансова стойност не е възстановима. Ако съществуват такива показатели и в случай, че балансовата стойност превишава очакваната възстановима стойност на активите или на обектите, генериращи парични потоци, балансовата стойност се намалява до съответната възстановима стойност. При наличие на преоценъчен резерв за съответния ДМА загубите от обезценка се признават за сметка на преоценъчния резерв, а в останалите случаи - директно в отчета за всеобхватния доход.

Дълготрайните материални активи се отписват от баланса, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи икономически изгоди или се продадат. Печалбите/загубите от продажбите им се посочват нетно, в „други приходи от дейността, нетни“ на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод. Годишните амортизационни норми по категории ДМА са определени на база очаквания полезен живот на активите в години, преразгледан към датата на настоящия финансов отчет.

Най-общо, полезният живот на имотите, машините и съоръженията за 2017 г. и 2016 г. е оценен в години, както следва:

	2017	2016
Сгради	30-60	30-40
Машини и оборудване	20-50	20-25
Компютърно оборудване	7-18	2-5
Транспортни средства	9-20	6-13
Стопански инвентар	6-20	2-14

2.8.2. Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по Модела на преоценената стойност, която е справедливата стойност на актива към датата на преоценката минус всички последвали натрупани амортизации, както и последвали натрупани загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи, за 2017 г. и 2016 г., е определен като ограничен, както следва:

Права за ползване и други права	6-7
Софтуер	4-5
Други	5-7

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. В края на всяка финансова година се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот.

2.8.3. Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му в употреба.

Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в преценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай, балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност. Увеличената, вследствие на възстановяване на загубата от обезценка, балансова стойност на актив не може да превишава балансовата стойност, такава, каквато би била (след приспадане на амортизацията), в случай че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в печалбата или загубата.

2.8.4. Материални запаси

Материалните запаси включват резервни части, течни горива, спомагателни и други материали. Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Доставната стойност на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до настоящото им местоположение и състояние. Стойността при изписване се определя по метода на средно-претеглената цена. Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с обичайните разходи за осъществяване на продажбата.

2.8.5. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив, за едната страна, и финансов пасив или инструмент на собствения капитал, за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент.

При първоначалното им признаване финансовите активи/пасиви се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която те възникват, с изключение на финансовите активи/пасиви, отчитани по справедлива стойност през отчета за всеобхватна доход.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато са погасени - т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. За целите на последващото оценяване, дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории - финансови активи на разположение за продажба, вземания и предоставени аванси, парични средства и еквиваленти, дългосрочни и краткосрочни пасиви по сключени договорености. Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, при които е сключен договорът.

Финансовите активи на Дружеството включват търговски и други вземания, парични средства, вземания от свързани лица.

ТЕЦ ВАРНА ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017 ГОДИНА

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения и задължения към свързани лица.

Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските вземания и предоставените аванси в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2017 г., намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания.

Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане се прави преценка каква част от него е обезпечена и по този начин е гарантирана събираемостта му.

Обезценката на вземанията се представя в отчета за финансовото състояние като намаление на отчетната им стойност, а разходите се начисляват като текущи в отчета за всеобхватния доход. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка.

Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2017 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки и в касата на дружеството. В настоящия финансов отчет изменението в паричните потоци е представено по прекия метод – ретроспективно.

Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2017 г.

Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2017 г.

2.8.6. Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Номиналната стойност на една акция е 10 лв.

2.8.7. Премиян резерв

Дружеството е формирало Премиян резерв от превишение на емисионната стойност на издадени през 2007 г. акции, над тяхната номинална стойност.

2.8.8. Преоценъчен резерв

Преоценъчният резерв се формира в резултат на преценка на балансовата стойност на даден дълготраен актив. Натрупаното увеличение, в резултат на преценки по отношение на даден актив, признато в преоценъчния резерв, се прехвърля директно в неразпределената печалба при неговата продажба, ликвидация или безвъзмездно прехвърляне.

2.8.9. Законови резерви

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството формира „Фонд Резервен“ от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета от номиналната стойност на капитала.

2.8.10. Провизии за задължения

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Разходите за провизии се представят в печалбата или загубата, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход. През последните години са начислявани основно провизии за рекултивация на сгуоотвал „Беглик чаир“, за рекултивация на замърсените земи и за права за емисии на парникови газове.

2.8.11. Доходи на наети лица

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия), се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното социално и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми на база brutните месечни възнаграждения за месец декември на отчетната година.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател е задължено да изплати две или шест brutни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а в противен случай – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своите задължения за

изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Актюерските печалби и загуби се признават изцяло в другия всеобхватен доход и са изключени от печалбата или загубата за периода. Разходите за минал трудов стаж се признават на по-ранната от датата, на която промяната настъпи или датата, на която Дружеството признае свързаните разходи за реструктуриране или прекратяване. Разходите за текущ и минал трудов стаж, както и разходите за лихви по пенсионен план се признават като текущ разход.

2.8.12. Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, без значение на това кога е извършено плащането. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение или вземане, като се вземе предвид договорно определените условия на плащане и се изключат данъци или мита. Дружеството оценява договореностите си за приходи съгласно специфични критерии, за да определи дали действа като принципал или като агент. То е достигнало до заключение, че действа като принципал във всички такива договорености. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени.

Продажба на електричество

Приходите се признават в печалбата или загубата на месечна база след измерване на електричеството, предоставено на клиентите.

Предоставяне на услуги

Приходите от услуги се признават за периода, през който е извършена услугата. Етапът на завършеност на сделката се определя чрез проверка на извършената работа. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото признатите разходи са възстановими.

Продажби на резервни части и други материали

Приходите от продажби на резервни части и други материали се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

2.8.13. Финансови приходи/ разходи

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо за периода, за който се отнасят, и се представят в отчета за всеобхватния доход. Финансовите приходи и разходи се представят компенсирани в отчета за всеобхватния доход.

2.8.14. Данъци върху доходите/печалбата

Текущите разходи за данъци от печалбата се определят според изискванията на българското данъчно законодателство, при ставка на корпоративния данък 10%.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се определят като се използва метода на признаване в баланса на всички временни разлики, възникнали между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност за целите на финансовото отчитане. Отсрочените данъчни активи и пасиви се начисляват в отчета за всеобхватния доход или директно в капитала, според това, къде е възникнал ефекта, за който те се отнасят. Пасивите по отсрочени данъци се признават за всички облагаеми временни разлики. Активите по отсрочени данъци се признават само до размера, до който е вероятно да бъдат възстановени от облагаемата печалба.

ТЕЦ ВАРНА ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017 ГОДИНА

3.1. Приходи

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Приходи от предоставени услуги	80	90
Всичко приходи	<u>80</u>	<u>90</u>

3.2. Други приходи от дейността, нетни

	<u>2017</u>	<u>2016*</u>
Други приходи от дейността		
Възстановена провизия за рекултивация на сгуроотвала	78	1 455
Възстановена провизия за рекултивация на замърсените земи	8 702	-
Възстановена провизия за реструктуриране	750	150
Възстановена обезценка на материални запаси	302	4 130
Възстановена обезценка на имоти, машини и съоръжения	55 400	-
Излишъци на материални запаси	60	150
Приходи от продажба на материални запаси	115	1 077
Приходи от продажба на имоти, машини и съоръжения	149	643
Други	39	205
	<u>65 595</u>	<u>7 810</u>
Други разходи		
Отчетна стойност на продадени материални запаси	(391)	(4 434)
Отчетна стойност на продадени имоти, машини и съоръжения	(77)	(337)
	<u>(468)</u>	<u>(4 771)</u>
Други приходи, нетни	<u>65 127</u>	<u>3 039</u>

* Рекласифицирани са данните от предходната година.

3.3. Разходи за суровини и материали

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Течни горива	(9)	(19)
Резервни части	(2)	(5)
Енергия за собствени нужди	(334)	(411)
Други	(12)	(16)
Всичко разходи за суровини и материали	<u>(357)</u>	<u>(451)</u>

3.4. Разходи за персонала

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Разходи за заплати	(1096)	(1234)
Разходи за осигуровки	(277)	(354)
Разходи за отпуски и обезщетения при пенсиониране	(6)	(5)
Всичко разходи за персонала	<u>(1379)</u>	<u>(1593)</u>

ТЕЦ ВАРНА ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017 ГОДИНА

3.5. Разходи за външни услуги

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ремонт и поддръжка на дълготрайни активи	(207)	(281)
Административни и управленски услуги	(15)	(20)
Услуги, свързани с управление на проекти	(886)	(774)
Такса водоползване за производствени нужди	(2)	(21)
Услуги, свързани с логистика	-	(8)
Охрана	(309)	(412)
Застраховки	(102)	(104)
Превоз на персонала	(78)	(84)
Почистване и озеленяване	(38)	(75)
Разходи за местни данъци и такси	(295)	(294)
Финансов одит	-	(15)
Разходи за лицензи и регистрации	(6)	(3)
Услуги, свързани с финансово управление	(232)	(280)
Други	(156)	(156)
Всичко разходи за външни услуги	<u>(2 326)</u>	<u>(2527)</u>

3.6. Други разходи

	<u>2017</u>	<u>2016*</u>
Провизии за рекултивация	-	(1056)
Провизии по неотменим договорен ангажимент	-	(150)
Социални надбавки	-	(73)
Брак на оборудване	-	(10)
Брак на материални запаси	-	(195)
Други	(30)	(703)
Всичко други разходи за дейността	<u>(30)</u>	<u>(2187)</u>

* Рекласифицирани са данните от предходната година.

3.7. Финансови разходи

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Финансови такси и разходи	(5)	(4)
Разходи за лихви	(13)	(74)
Отрицателни валутни курсови разлики	(2)	(8)
Всичко финансови разходи	<u>(20)</u>	<u>(86)</u>

3.8. Финансови приходи

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Лихви по банкови сметки и депозити	44	233
Лихви по предоставени заеми на свързани лица	26	24
Всичко финансови приходи	<u>70</u>	<u>257</u>

ТЕЦ ВАРНА ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017 ГОДИНА

3.9. Разходи за обезценка

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Обезценка на машини, съоръжения и оборудване	-	(593)
Обезценка на нематериални активи	-	(213)
Всичко разходи за обезценка	<u>-</u>	<u>(806)</u>

4. Данъци върху дохода

Основните компоненти на данъчния разход са:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Текущ разход за данъци	-	-
Отсрочен данъчен разход, отнасящ се до временните разлики	9078	-
Разходи за данъци	<u>9 078</u>	<u>-</u>

Движението в отсрочените данъчни активи/(пасиви) е както следва:

	Отсрочени данъчни активи/ (пасиви)		Признати в печалбата/загубата	
	2017	2016	2017	2016
Отсрочени данъчни активи				
Начисления за отпуски	1	-	1	-
Обезценка на вземания	59	-	59	-
Обезценка на материални запаси	273	-	273	-
Обезценка на дълготрайни активи	1041	-	1041	-
Провизии за задължения	165	-	165	-
Обезщетения за пенсиониране	9	-	9	-
Доходи на местни лица	8	-	8	-
Данъчни загуби	7522	-	7522	-
Всичко :	<u>9078</u>	<u>-</u>	<u>9078</u>	<u>-</u>
Отсрочени данъчни (пасиви)				
Разлика в данъчни и счетоводни балансови стойности на дълготрайни активи за сметка на преоценъчен резерв	(21056)	-		
Всичко :	<u>(21056)</u>	<u>-</u>		
Отсрочени данъчни (пасиви), нетно	<u>(11978)</u>	<u>-</u>		

ТЕЦ ВАРНА ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017 ГОДИНА

5. Имоти, машини и съоръжения

	Земни (терени)	Сгради, инсталации и външни съоръжения	Машини, съоръжения и оборуд.	Транспорт- ни средства	Разходи за придобиване	Всичко
Отчетна стойност към 1 януари 2016 г.	1 932	53 885	241 033	3 257	3 265	303 372
Придобити						
Отписани	(122)	(656)	(342)	(1264)		(2384)
Салдо към 31 декември 2016 г.	1 810	53 229	240 691	1 993	3 265	300 988
Придобити	1		2			3
Отписани	(1)	(134)	(112)	(29)		(276)
Преоценка	55 352	15 324	140 751	1 895		213 322
Салдо към 31 декември 2017 г.	57 162	68 419	381 332	3 859	3 265	514 037
Натрупана амортизация и обезценка:						
Салдо към 1 януари 2016 г.	-	(44 561)	(241 025)	(3 234)	(2 672)	(291 492)
Начислена амортизация през годината		(960)	(7)	(16)		(983)
Отписана		428	327	1 264		2 019
Начислена обезценка					(593)	(593)
Отписана обезценка		1	14			15
Салдо към 31 декември 2016 г.	-	(45 092)	(240 691)	(1 986)	(3 265)	(291 034)
Начислена през годината		(931)	(5)			(936)
Преоценка		(2 931)	(1)			(2 932)
На отписани		60	112	27		199
Възстановена обезценка		4 858	50 542			55 400
Салдо към 31 декември 2017 г.	-	(44 036)	(190 043)	(1 959)	(3 265)	(239 303)
Балансова стойност към към 31 декември 2016 г.	1 810	8 137	-	7	-	9 954
Балансова стойност към 31 декември 2017 г.	57 162	24 383	191 289	1 900	-	274 734

Напълно са обезценени активите в процес на изграждане с отчетна стойност 3 265 хил.лв.

Няма наложени тежести или предоставени като обезпечение имоти, машини и съоръжения.

Дружеството притежава активи с отчетна стойност 12 748 хил. лв. (2016 г.: 113 533 хил. лв.), които са напълно амортизирани. Те включват: съоръжения за 11 674 хил. лв. и производствено оборудване за 1 063 хил. лв.

Към 31 декември 2017 г. обезценката на имоти, машини и съоръжения възлиза на 13 674 хил. лв. (2016 г.: 69 114 хил.лв.).

ТЕЦ ВАРНА ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017 ГОДИНА

Към 31 декември 2017 г. дълготрайните материални активи са оценени по модела на преоценената стойност и е формиран преоценъчен резерв в размер 210 389 хил. лв. Оценката се прилага перспективно, поради наличие на практическа неприложимост за ретроспективно прилагане на новата счетоводна политика.

Ако активите се отчитаха по модела на цената на придобиване, балансовата им стойност би била земи – 1 810 хил. лв., сгради, инсталации и външни съоръжения – 11 323 хил. лв., машини, съоръжения и оборудване – 25 924 хил. лв.

6. Нематериални активи

	<i>Компютърен софтуер</i>	<i>Права, патенти и други</i>	<i>Разходи за придобиване</i>	<i>Общо</i>
Отчетна стойност към 1 януари 2016 г.	182	46	1 064	1 292
Отписани		(14)		(14)
Салдо към 31 декември 2016 г.	182	32	1 064	1 278
Преоценка	177			177
Салдо към 31 декември 2017 г.	359		1 064	1 455
<u>Натрупана амортизация и обезценка:</u>				
Салдо към 1 януари 2016 г.	(182)	(46)	(851)	(1 079)
Отписана		14		14
Начислена обезценка			(213)	(213)
Салдо към 31 декември 2016 г.	(182)	(32)	(1 064)	(1 278)
Начислена през годината				
На отписани				
Салдо към 31 декември 2017 г.	(182)		1 064	(1 278)
Балансова стойност към 31 декември 2016 г.	-	-	-	-
Балансова стойност към 31 декември 2017 г.	177	-	-	177

Напълно са обезценени разходи за придобиване на нематериални активи с отчетна стойност 1064 хил.лв.

Към 31 декември 2017 г. дълготрайните нематериални активи са оценени по модела на преоценената стойност и е формиран преоценъчен резерв в размер 177 хил. лв. Оценката се прилага перспективно, поради наличие на практическа неприложимост за ретроспективно прилагане на новата счетоводна политика.

Ако активите се отчитаха по модела на цената на придобиване, балансовата им стойност би била 0 хил. лв.

7. Материални запаси

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Въглища		30
Резервни части	2 501	2 787
Спомагателни материали	194	207
Други материали	59	63
Всичко материални запаси преди обезценка	2 754	3 087
Намалени с: обезценка на материални запаси	(2 729)	(3 032)
Общо материални запаси	<u>25</u>	<u>55</u>

ТЕЦ ВАРНА ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017 ГОДИНА

Движението в обезценката на материалните запаси е следното:

	Обезценка на материали
На 1 януари 2016 г.:	7 162
Реинтегрирана	(4 130)
На 31 декември 2016 г. :	3 032
Равнение 1 януари 2017 г.	3 031
Реинтегрирана	(302)
На 31 декември 2017 г. :	2 729

8.Търговски и други вземания

	2017	2016
Търговски вземания от продажба на електричество	580	580
Натрупана обезценка на трудносъбираеми вземания	(580)	(580)
Търговски вземания от продажба на електричество, нетно	-	-
Аванси към доставчици	8	7
ДДС за възстановяване	147	113
Предплатени разходи	3	113
Други вземания	93	682
Натрупана обезценка на други вземания	(9)	(9)
Търговски вземания, нетно	242	906

Движението в натрупаната обезценка на трудносъбираеми вземания е следното:

	Обезценка на вземания
На 1 януари 2016 г.:	2 107
Призната	-
Възстановена	(1 518)
На 31 декември 2016 г. :	589
Призната	-
Реинтегрирана	-
На 31 декември 2017 г. :	589

Възрастовата структура на просрочените обезценени търговски вземания е както следва:

	2017	2016
от 120 до 360 дни	589	589
над 360 дни	(589)	(589)
Обезценка на вземания	-	-
Общо	-	-

9. Парични средства и краткосрочни депозити

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Парични средства в брой	9	11
Парични средства по разплащателни сметки	1 072	8 277
Краткосрочни депозити	-	34 813
	<u>1 081</u>	<u>43 101</u>
Парични средства в български лева	1 077	5 152
Парични средства в евро	4	37 949
	<u>1 081</u>	<u>43 101</u>

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти за банкови депозити. Краткосрочните депозити са със срок шест месеца, в български лева и в евро, в зависимост от ликвидните нужди на Дружеството.

10. Капитал

Регистрираният капитал на Дружеството е 8 505 500 лева, разпределени на 850 550 поименни акции с номинална стойност 10 лева всяка. До 20 декември 2017 г. едноличен собственик на капитала е CEZ a.s., Чешка Република, а след тази дата – „Сигда“ ООД.

Към 31 декември 2017 г. преоценъчният резерв, в размер 189 510 хил. лв., е формиран от преценка на дълготайни активи, в размер 210 566 хил. лв., намален с отсрочени данъчни пасиви – 21 056 хил. лв.

През 2017 г. и 2016 г. не са разпределяни дивиденди.

100% от акциите на „ТЕЦ Варна“ ЕАД са заложили от едноличния собственик „Сигда“ ООД в полза на българска банка.

11.1. Доходи на персонала при реструктуриране

През 2017 г. са отписани доходи на персонала при реструктуриране, в размер 750 хил. лв., поради отпаднало основание (налични към 31.12.2016 г.: 750 хил. лв.).

11.2. Доходи на персонала при пенсиониране

Задължения за планове с дефинирани доходи при пенсиониране

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионираат в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две brutни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест brutни работни заплати. Приблизителният размер на задълженията за планове с дефинирани доходи при пенсиониране към всеки отчетен период и разходите признати в печалби и загуби се базират на актюерски доклади (информация за използваните параметри и предположения е оповестена по-долу). Плана за дефинирани доходи (задължение за изплащане на доход при пенсиониране) е нефинансиран.

ТЕЦ ВАРНА ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017 ГОДИНА

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Сегашна стойност на задължението на 1 януари	95	74
Разход за текущ трудов стаж за годината	3	2
Разходи за лихви за годината	2	2
Извършени плащания през годината	(59)	(27)
Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч.:	52	44
Актюерски (печалби)/загуби от промени във финансовите предположения	52	44
Сегашна стойност на задължението на 31 декември	93	95

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Разход за текущ трудов стаж	3	2
Разходи за лихви	2	2
Компоненти на разходите по плановете с дефинирани доходи, признати в печалбата или загубата	5	4

Актюерски предположения

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2017 г. са направени следните актюерски предположения:

- за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 2 % (2016 г.: 2 %).
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на дружеството и е в размер на 2 % годишен ръст спрямо предходния отчетен период (2016 г.: 2 %);
- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ за общата смъртност на населението на България за периода 2014 г. - 2017 г.

Този план с дефинирани доходи създава експозиция на дружеството към следните рискове: инвестиционен, лихвен, риск свързан с дълголетие и риск свързан с нарастването на работните заплати. Ръководството на дружеството ги определя по следния начин:

- за инвестиционния – доколкото това е нефондиран план, дружеството следва да наблюдава и текущо балансира предстоящите плащания по него с осигуряването на достатъчен паричен ресурс. Историческият опит, а и структурата на задължението, показват, че необходимият по години ресурс не е съществен спрямо обичайно поддържаните ликвидни средства;
- за риска, свързан с дълголетие - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка и актуална информация за смъртността на участниците в плана. Увеличението на продължителността на живота би повлияла за евентуално увеличение на задължението. През последните години се наблюдава относителна устойчивост на този показател; и
- за риска, свързан с нарастването на работните заплати - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка за бъдещото нарастване на работните заплати на участниците в плана. Такова увеличение би довело до увеличение на задължението на плана.

Анализът на чувствителността на основните актюерски предположения се основава на разумно възможните промени в тези предположения към края на отчетния период като се приема, че останалите остават непроменени.

Ефектът от изменението (увеличение или намаление) с 1 % на ръста на заплатите и с 0.25 % на лихвения процент и на очаквания ръст на текущото върху общата сума на разходите за текущ стаж и лихви и върху сегашната стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране е, както следва:

ТЕЦ ВАРНА ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017 ГОДИНА

Изменение на ръста на заплатите	Увеличение с 1%	Увеличение с 1%
Увеличение/(намаление) върху разходите за лихви и текущ стаж за 2018 г.	-	-
Увеличение/(намаление) на настоящата стойност на задължението към 31.12.2017 г.	3	(3)
Изменение на лихвения процент	Увеличение с 0,25%	Увеличение с 0,25%
Увеличение/(намаление) върху разходите за лихви и текущ стаж за 2018 г.	-	-
Увеличение/(намаление) на настоящата стойност на задължението към 31.12.2017 г.	(1)	1

12. Текущи търговски и други задължения

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Търговски задължения	288	173
Задължения към персонала	94	153
Задължения към социалното осигуряване	16	25
Задължения за неизползвани отпуски	7	4
Задължения към бюджета	18	39
Други задължения	68	165
Всичко текущи търговски и други задължения	<u>491</u>	<u>559</u>

Условията на посочените по-горе задължения са както следва:

- Търговските задължения не са лихвоносни и обичайно се уреждат от 10 до 60 дневен срок;
- Данъчните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законоустановения срок;
- Другите задължения не са лихвоносни и обичайно се уреждат в договорения срок.

13. Свързани лица и сделки със свързани лица

Свързаните лица на дружеството за текущия и предходния период са следните:

<i>Свързани лица</i>	<i>Вид на свързаност</i>	<i>Период на свързаност</i>
Сигда ООД	Компания майка	от 20.12.2017 г.
ЧЕЗ а.с.	Компания майка	до 20.12.2017 г. и 2016 г.
ЧЕЗ България ЕАД	Дружество под общ контрол	до 20.12.2017 г. и 2016 г.
ЧЕЗ Трейд България ЕАД	Дружество под общ контрол	до 20.12.2017 г. и 2016 г.
ЧЕЗ Информационни и комуникационни технологии ЕАД	Дружество под общ контрол	до 20.12.2017 г. и 2016 г.
ЧЕЗ Електро България АД	Дружество под общ контрол	до 20.12.2017 г. и 2016 г.
ЧЕЗ Българийн Инвестмънтс В. В.	Дружество под общ контрол	до 20.12.2017 г. и 2016 г.
Ийст Уайн ООД	Дружество под общо управление	от 20.12.2017 г.
Ида Комерс Груп ЕООД	Дружество под общо управление	от 20.12.2017 г.
Красен Агро ЕООД	Дружество под общо управление	от 20.12.2017 г.
Турбо Бизнес Софт ЕООД	Дружество под общо управление	от 20.12.2017 г.

ТЕЦ ВАРНА ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017 ГОДИНА

ЗСК Бдинци ЕАД	Дружество под общо управление	от 20.12.2017 г.
Логистика Запад ООД	Дружество под общо управление	от 20.12.2017 г.
Авика Фарм ООД	Дружество под общо управление	от 20.12.2017 г.
Ан Инвест Строй ЕООД	Дружество под общо управление	от 20.12.2017 г.
Колор Софт ЕООД	Дружество под общо управление	от 20.12.2017 г.

Ключовият управленски персонал включва:

Данаил Стоянов Папазов	изпълнителен директор и член на Съвета на директорите	от 20.12.2017 г.
Андриян Атанасов Атанасов	член на Съвета на директорите	от 20.12.2017 г.
Георги Петков Христов	член на Съвета на директорите	от 20.12.2017 г.

Общата сума на сделките със свързани лица за текущия и предходния период са както следва:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Продажби на свързани лица		
Продажби на услуги	45	43
Предоставени заеми	39 525	2 024
Общо	<u>39 570</u>	<u>2 067</u>

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Покупки от свързани лица		
Доставка на стоки и услуги	1 403	1 448
Получени заеми	2 603	2 665
Общо	<u>4 006</u>	<u>4 113</u>

Вземанията от свързани лица са както следва:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Вземания по предоставени текущи заеми	37 499	2 003
Всичко вземания от свързани лица	<u>37 499</u>	<u>2 003</u>

Задълженията към свързани лица са както следва:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Търговски задължения - текущи	-	1 171
Задължения за получени текущи заеми	-	2 592
Всичко задължения към свързани лица	<u>-</u>	<u>3 763</u>

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица, както и условията по договорите за предоставени парични заеми, се извършват по обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

ТЕЦ ВАРНА ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017 ГОДИНА

Възнаграждения на ключовия ръководен персонал

Начислените възнаграждения на ръководството през 2017 година са в размер 290 хил.лв. (2016 г.: 251 хил.лв.)

14. Провизии

	<i>Провизия за неотменен ангажимент</i>	<i>Рекултивация на сгуротвала</i>	<i>Рекултивация на замърсените земи</i>	<i>Общо провизии</i>
Салдо към 1 януари 2016 г.		12 103	9 281	21 384
Начислени през годината	150	35	1 021	1 206
Отписани		(1 455)		(1 455)
Признати през годината		(10 006)		(10 006)
Салдо към 31 декември 2016 година	150	677	10 302	11 129
Признати през годината	(150)	(551)		(701)
Отписани		(78)	(8 702)	(8 780)
Салдо към 31 декември 2017 година	-	48	1 600	1 648

15. Ангажименти и условни задължения

Правни искиове

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искиове с изключение на тези, оповестени във финансовите отчети.

Гаранции

През 2017 година Дружеството има следните парични гаранции:

Към 31.12.2017 г. „ТЕЦ Варна“ ЕАД е предоставило гаранция под формата на депозит в размер на 12 хил. лв. (2016 г.: 52 хил. лв.) на „Електроенергиен Системен Оператор“ ЕАД, съгласно договор за достъп до електропреносната мрежа и пренос на електроенергия, както и 300 лева гаранционно обезпечение по договора за балансиране. „ТЕЦ Варна“ ЕАД е предоставило на „Метро кеш енд кери България“ ЕООД гаранция в размер на 3 хил.лв. (2016 г.: 3 хил. лв.).

16. Цели и политика за управление на финансовия риск

Ръководството на Дружество преглежда и одобрява политики по отношение управлението на основните рискове, възникващи от финансовите инструменти на Дружеството. Тези рискове са обобщени по-долу.

Лихвен риск (риск на парични потоци)

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно по отношение на краткосрочните депозити. Дружеството няма получени заеми и задължения по финансови лизинги. Политиката на Дружеството е да управлява приходите от лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

ТЕЦ ВАРНА ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017 ГОДИНА

Ликвиден риск

Ликвидният риск възниква от възможността Дружеството да не успее да осигури достатъчно външно финансиране и контрагентите да не изпълнят финансовите си задължения на договорените дати на падежа. Понастоящем, Дружеството е изложено на минимален ликвиден риск и не се нуждае от външно финансиране.

Към 31 декември падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена в таблицата по-долу:

Годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

	на поискване	< 3 месеца	3 - 12 месеца	Общо
Финансови пасиви				
Търговски задължения и други		491		<u>491</u>
Общо финансови пасиви				<u><u>491</u></u>

Годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

	на поискване	< 3 месеца	3 - 12 месеца	Общо
Финансови пасиви				
Търговски задължения и други		173		173
Задължения към свързани лица		159	1 012	<u>1 171</u>
Общо финансови пасиви				<u><u>1 344</u></u>

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби и получава и предоставя заеми основно в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален.

Кредитен риск

Дружеството не е осъществявало продажби на електрическа енергия през 2017 г. и 2016 г. и кредитен риск съществува по отношение на вземанията му от предходни години.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за акционерите.

Дружеството следи собствения си капитал чрез финансов резултат за отчетния период преди данъци, както следва:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Нетна печалба / (загуба)	<u>60 227</u>	<u>(5 247)</u>

17. Събития след края на отчетния период

На 9 март 2018 г. едноличният собственик разпределя дивидент в размер 30 000 хил.лв.