

Пояснения към междинния съкратен
консолидиран финансов отчет

ТЕЦ МАРИЦА ИЗТОК 2 ЕАД

30 юни 2016 г.



„ТЕЦ МАРИЦА ИЗТОК 2“ ЕАД

6265 Ковачево, обл. Стара Загора, тел. 042/662 214, 042/662 014
факс: 042/662 000, 042/662 507, e-mail: tec2@tpp2.com



Management
System
ISO 9001:2008
ISO 14001:2004
OHSAS 18001:2007
www.tuv.com
ID: 910908726

Пояснения към междинния съкратен консолидиран финансов отчет

1. Предмет на дейност

„ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД (дружеството – майка) заедно с дъщерните си дружества „Професионален Футболен Клуб Берое – Стара Загора“ ЕАД и „ТЕЦ Марица изток 2 (9 и 10)“ ЕАД формират икономическа група. „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД е едноличен собственик на капитала на дъщерните си дружества.

Основната дейност на „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД и неговите дъщерни предприятия („Групата“) се състои в производство на електрическа енергия, както и строителна и ремонтна дейност в областта на електроенергетиката и топлоенергетиката.

1.1. Предмет на дейност на дружеството – майка

Предприятието майка „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД има за основна дейност производство на електрическа енергия, както и строителна и ремонтна дейност в областта на електроенергетиката и топлоенергетиката. Дружеството е регистрирано като еднолично акционерно дружество със 100 % държавно участие. В изпълнение на Заповед № ДВ-267/26.06.2000 г. на Председателя на Държавната агенция по енергетика и енергийни ресурси и фирмено решение № 2591/30.06.2000 г. на Старозагорски окръжен съд „ТЕЦ Марица Изток 2“ ЕАД е образувано чрез отделяне от „НЕК“ ЕАД гр. София и вписано в Търговския регистър. Седалището и адресът на управление на Дружеството е с. Ковачево, общ. Раднево, обл. Старозагорска – п.к. 6265.

„ТЕЦ Марица Изток 2“ ЕАД е еднолично акционерно дружество с едностепенна система на управление. Дружеството се управлява от 3 (три) членен Съвет на Директорите в състав: Илко Желязков – председател, инж. Живко Динчев и Диян Димитров - членове и се представява от Изпълнителния директор инж. Живко Динчев.

От 18 септември 2008 г. капиталът на Дружеството е собственост на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД („БЕХ“ ЕАД). Едноличен собственик на капитала на „БЕХ“ ЕАД е Република България, като правата на едноличен собственик се упражняват от министъра на енергетиката, който има качеството на принципал и е овластен да взема всички решения, предоставени в компетентността на едноличния собственик на капитала на „БЕХ“ ЕАД.

1.2. Предмет на дейност на дъщерното дружество „Професионален Футболен Клуб Берое – Стара Загора“ ЕАД

„Професионален Футболен Клуб Берое – Стара Загора“ ЕАД е търговско дружество, регистрирано в България. Дружеството е създадено при промяна на правната форма на „ПФК Берое – Стара Загора“ АД.

Основната дейност на „Професионален Футболен Клуб Берое – Стара Загора“ ЕАД е свързана с осъществяване на тренировъчна, състезателна и организационно - административна дейност по футбол, създаване на детско - юношески, аматьорски и професионални футболни отбори, подготовка на състезатели по футбол и участие в организирани първенства; организиране на школи и курсове за тренировъчна и спортно - състезателна дейност по футбол; организиране и администриране на спортни състезания по футбол; изграждане и/или стопанисване на спортни обекти и съоразения; предоставяне на спортни услуги; спортен мениджмънт; подпомагане на спортни занимания по футбол на граждани и организирането им за масово практикуване;

осъществяване на всякакви други дейности и услуги, незабранени от Закона, свързани с развитие и насърчаване на спорта "футбол", както и извършването на всякакви търговски сделки или дейности, които не са забранени със закон.

1.3. Предмет на дейност на дъщерното дружество „ТЕЦ Марица изток 2 (9 и 10)“ ЕАД

„ТЕЦ Марица изток 2 (9 и 10)“ ЕАД е учредено като еднолично акционерно дружество с едностепенна система на управление.. Дружеството е регистрирано в Търговски регистър на 29.09.2012 година. Капиталът на Дружеството е в размер на 50 000,00 лева разпределени в 50 000 броя акции, с номинална стойност 1 (един) лев всяка една.

Основната дейност на „ТЕЦ Марица изток 2 (9 и 10)“ ЕАД е производство на електрическа и топлинна енергия, пренос и разпределение на топлинна енергия, строителна и ремонтна дейност в областта на електроенергетиката и топлоенергетиката, изграждане на нови енергийни мощности, инвестиционна дейност, придобиване и разпореждане с права върху обекти на интелектуална собственост, права върху изобретения, „ноу хау“, търговски марки и промишлени образци, производство и търговия с електрическа и топлинна енергия и всякакви стоки и услуги, както и всяка друга дейност, незабранена от закона, а когато се изисква издаване на разрешение или лиценз, след получаване на разрешението или лиценза.

2. Основа за изготвяне на междинния съкратен консолидиран финансов отчет

Този междинен съкратен консолидиран финансов отчет за период от шест месеца до 30 юни 2016 г. е изготвен в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане“, приет от ЕС. Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни финансови отчети съгласно МСФО и следва да се чете заедно с годишния консолидиран финансов отчет на Групата към 31 декември 2015 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Групата. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2015 г.), освен ако не е посочено друго.

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Към 30 юни 2016 г., Групата отчита загуба за периода в размер на 46,244 хил. лв. текущите пасиви на Групата надвишават текущите му активи с 368,696 хил. лв. Това обстоятелство може да породви съмнение относно възможността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Към датата на изготвяне на настоящия междинен съкратен консолидиран финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Групата да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността, както и чрез продължаващата подкрепа от едноличния собственик на капитала, Съветът на директорите очаква, че Групата ще има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и ще продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на консолидирания финансов отчет.

3. Счетоводна политика и промени през периода

Групата не е извършвала промени в счетоводната си политика във връзка с прилагането на всички нови и/или ревизирани МСФО, които са ефективни за текущия отчетен период, започващ на 01.01.2016 г., тъй като през периода не е имало обекти или операции, които са засегнати от промените и измененията в МСФО. Ефектът от промените в МСФО за Групата е единствено във въвеждане на нови и разширяване на съществуващи оповестявания и представяне на финансовите отчети без това да се отразява върху сумите, отчетени в тях. Към датата на одобрение за издаване на настоящия междинен съкратен консолидиран финансов отчет са направени изменения и подобрения в действащи стандарти, както следва:

3.1. Стандарти и разяснения, влезли в сила в текущия отчетен период

Следните стандарти и изменения към съществуващи стандарти и разяснения, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС са влезли в сила за текущия отчетен период:

Изменение на МСС 27 „Индивидуални финансови отчети” – Метод на собствения капитал в самостоятелни финансови отчети – приети от ЕС на 18 декември 2015 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);

Изменение на МСС 1 „Представяне на финансови отчети” – Инициатива за оповестяване - приети от ЕС на 18 декември 2015 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);

Изменения на различни стандарти „Подобрения в МСФО (цикъл 2012-2014)”, произтичащи от годишния проект за подобрения в МСФО (МСФО 5, МСФО 7, МСС 19 и МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки - приети от ЕС на 15 декември 2015 г. (промените ще бъдат прилагани за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.).

Изменение на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения” и МСС 38 „Нематериални активи” – Изясняване на допустимите методи за амортизация - приети от ЕС на 2 декември 2015 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);

Изменение на МСФО 11 „Съвместни споразумения” – Счетоводно отчитане на придобиване на участия в съвместна дейност - приети от ЕС на 24 ноември 2015 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);

Изменение на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения” и МСС 41 „Земеделие” – Земеделие: Плододайни растения - приети от ЕС на 23 ноември 2015 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);

3.2. Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Ръководството, счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), но все още не са одобрени за прилагане от Европейската комисия и съответно, не са взети в предвид при изготвянето на този съкратен междинен консолидиран финансов отчет.

Датите на влизане в сила ще зависят от решенията за одобрение за прилагане на Европейската комисия.

Ръководството на Групата очаква, че приемането на тези стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения няма да окаже съществен ефект върху консолидирания финансов отчет на дружеството в периода на първоначалото им прилагане.

МСФО 9 „Финансови инструменти” – в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018г.;

МСФО 14 „Разчети за регулаторни отсрочени сметки” – ЕК реши да не започва процеса по утвърждаване на този междинен стандарт и да чака окончателния му вариант;

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” – започващи на или след 1 януари 2018 г.;

МСФО 16 „Лизинг” – в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.;

Промени в МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети”, МСФО 12 „Оповестяване на дялове в други предприятия” и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия” – Инвестиционни дружества: Прилагане на изключения при консолидация – в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.;

Промени в МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети” и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия” – Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие - отложен за неопределен период;

Промени в МСС 12 „Данъци върху дохода” – Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби – в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г.;

Промени в МСС 7 „Отчет за паричните потоци” - Инициатива за оповестявания, в сила за годишни периоди от 1 януари 2017 г.;

Разяснение на МСФО 15 “Приходи от договори с клиенти” – в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.;

Промени в МСФО 2 “Плащане на базата на акции” - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.;

3.3. Промени в приблизителните оценки

При изготвянето на междинни финансови отчети 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.

При изготвянето на представения междинен съкратен консолидиран финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Групата и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния консолидиран финансов отчет на Групата към 31 декември 2015 г.

За целите на представянето на настоящия междинен съкратен консолидиран финансов отчет не са извършвани прегледи за обезценка на търговски и други вземания, преглед за обезценка до нетна реализуема стойност на материални запаси, преглед за обезценка на имоти, машини и съоръжения.

3.4. Управление на риска относно финансови инструменти

Групата е изложена на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложена Групата са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет не включва цялата информация относно управлението на риска и оповестяванията, изисквани при изготвянето на годишни финансови отчети, и следва да се чете заедно с годишния консолидиран финансов отчет на Групата към 31 декември 2015 г. Не е имало промени в политиката за управление на риска относно финансови инструменти през периода. По-подробна информация е оповестена в междинния консолидиран доклад за дейността.

4. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Групата включват земи, подобрение върху земите, сгради, машини, съоръжения и оборудване, транспортни средства, стопански инвентар и разходи за придобиване на имоти, машини и съоръжения. Балансовата им стойност може да бъде анализирана, както следва:

За шестмесечие към 30 юни 2016 г.	Земи и сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Транспор тни средства	Стопански инвентар	Разходи за придо биване	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност						
Салдо към 1 януари 2016г.	154 499	1 365 683	4 633	3 943	8 217	1 536 975
Придобити	183	3 062	110	80	14 939	18 374
Отписани	-	(2)	-	(6)	(3 499)	(3 507)
Салдо към 30 юни 2016 г.	154 682	1 368 743	4 743	4 017	19 657	1 551 842
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2016г.	(1 956)	(49 349)	(1 765)	(1 574)	-	(54 644)
Начислена	(1 963)	(44 002)	(291)	(258)	-	(46 514)
Отписана	-	2	-	5	-	7
Салдо към 30 юни 2016 г.	(3 919)	(93 349)	(2 056)	(1 827)	-	(101 151)
Балансова стойност към 30 юни 2016 г.	150 763	1 275 394	2 687	2 190	19 657	1 450 691

За годината към декември 2015 г.	31	Земни и	Машини,	Транспо	Стопански	Разходи	Общо
		сгради	съоръжения и оборудване	ртни средства	инвентар	за придо- биване	
		хила. лв.	хила. лв.	хила. лв.	хила. лв.	хила. лв.	хила. лв.
Отчетна стойност							
Салдо към 1 януари 2015 г.		166 041	1 368 109	5 696	3 741	17 802	1 561 389
Придобити		1 676	61 064	278	218	51 309	114 545
Отписани		-	(95)	(41)	(16)	(60 894)	(61 046)
Преоценка призната в капитала		643	15 637	27	-	-	16 307
Обезценка призната в капитала		(10 657)	(13)	-	-	-	(10 670)
Обезценка възстановена в печалби и загуби		21	-	-	-	-	21
Преоценка за сметка на натрупана амортизация		(3 225)	(79 019)	(1 327)	-	-	(83 571)
Салдо към 31 декември 2015 г.		154 499	1 365 683	4 633	3 943	8 217	1 536 975
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2015 г.		(34)	(43 332)	(2 545)	(957)	-	(46 868)
Начислена		(5 147)	(85 110)	(568)	(623)	-	(91 448)
Отписана		-	74	21	6	-	101
Преоценка за сметка на натрупана амортизация		3 225	79 019	1 327	-	-	83 571
Салдо към 31 декември 2015 г.		(1 956)	(49 349)	(1 765)	(1 574)	-	(54 644)
Балансова стойност							
към 31 декември 2015 г.		152 543	1 316 334	2 868	2 369	8 217	1 482 331

Преглед за преоценка

Съгласно счетоводната политика на Групата имотите, машините и съоръженията се преоценяват на 3 години или на по-кратки срокове.

Съгласно счетоводната политика на Групата честотата на последващите преоценки на имоти, машини и съоръжения при прилагане на модела на преоценка зависи от това дали балансовата стойност съществено се различава от справедливата стойност на даден преоценен актив към края на отчетния период.

Към 30.06.2015 г. е извършена оценка на справедливата стойност според изискванията на МСС 16 и МСФО 13. Преоценката е извършена на база на оценка на техните справедливи стойности от независим лицензиран оценител „Инженерингсервиз София“ ООД. Преоценка в размер на 5,074 хиляди лв. е отчетена в друг всеобхватен доход, нетно от данъци.

Оценката по справедлива стойност към 30.06.2015 г. е базирана на наблюдаеми и ненаблюдаеми данни, коригирани за специфични фактори като площ, местоположение и настоящо използване. Пряко или косвено наблюдаемите входящи данни използвани в

оценката подлежат на корекции. Поради тази причина използваните хипотези се категоризират от ниво 3.

Съществени ненаблюдавани данни са свързани с корекцията за специфичните за активите на Групата фактори. Степента и посоката на тази корекция зависи от броя и характеристиките на наблюдаваните пазарни сделки с подобни имоти, които са използвани за целите на оценката. Въпреки че тези данни са субективна преценка, ръководството счита, че крайната оценка не би се повлияла значително от други възможни предположения.

Спецификата на активите на Групата и динамичната икономическа среда в сферата на енергетиката биха могли да доведат до вариации в използваните допускания и преценки при определяне на справедливите стойности на имоти, машини и съоръжения.

Всички разходи за амортизация и обезценка са включени в междинния съкратен консолидиран отчет за печалбата или загубата на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи”.

Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи

Към 30.06.2016 г. Групата има договорни задължения за придобиване, реконструкция и модернизация на съоръжения, най-значимите от които са:

- На 25.08.2014 г. между „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД и „МТ инженеринг“ АДЗД е сключено договорно споразумение с предмет „Проектиране, доставка, изграждане и въвеждане в експлоатация на вътрешна газопроводна мрежа и газорегулиращи пунктова (ГРП) за Блокове от 1 до 8 на „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД на стойност 2 976 286.00 лева. Консултант по проекта за изграждане на газопроводната мрежа е „Си Ви Ем – консулт“ ООД с когото е сключен договор с предмет „Консултантски услуги по смисъла на ЗУТ за инвестиционен проект Проектиране, доставка, изграждане и въвеждане в експлоатация на вътрешна газопроводна мрежа и газорегулиращи пунктове (ГРП) за блокове от 1 до 8 в „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД на стойност 52 900.00 лева.

Обезпечения по кредити

Групата не е заложила имоти, машини и съоръжения като обезпечение по свои задължения.

Други оповестявания

За имотите, машините и съоръженията, отчитани по преоценена стойност, оповестяването на балансовата сума, която би била призната, ако активите се отчитаха съгласно метода на цената на придобиване, е практически неприложимо, поради сложността на притежаваните активи и дългите периоди от време, през които тези активи са собственост на Групата.

5. Нематериални активи

Нематериалните активи на Групата включват програмни продукти, състезателни и интелектуални права, подобрения на наети активи и други нематериални активи. Балансовите им стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

За шестмесечие към 30 юни 2016 г.	Програмни продукти	Подобрения на наети активи	Състезателни и интелектуални права	Други нематериални активи	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност					
Салдо към 1 януари 2016 г.	612	4 802	1 421	60	6 895
Новопридобити	63	191	4		258
Салдо към 30 юни 2016 г.	675	4 993	1 425	60	7 153
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2016 г.	(293)	(1 191)	(15)	(12)	(1 511)
Начислена	(31)	(276)		(5)	(312)
Салдо към 30 юни 2016 г.	(324)	(1 467)	(15)	(17)	(1 823)
Балансова стойност към 30 юни 2016 г.	351	3 526	1 410	43	5 330

За годината към 31 декември 2015 г.	Програмни продукти	Подобрения на наети активи	Състезателни и интелектуални права	Други нематериални активи	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност					
Салдо към 1 януари 2015 г.	538	3 626	1 479	40	5 683
Новопридобити	82	1 176	-	20	1 278
Отписани	(8)	-	(58)	-	(66)
Салдо към 31 декември 2015 г.	612	4 802	1 421	60	6 895
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2015 г.	(251)	(750)	(33)	(2)	(1 036)
Начислена	(50)	(441)	(13)	(10)	(514)
Отписана	8	-	31	-	39
Салдо към 31 декември 2015 г.	(293)	(1 191)	(15)	(12)	(1 511)
Балансова стойност към 31 декември 2015 г.	319	3 611	1 406	48	5 384

6. Други инвестиции

Към 30.06.2016 г. Групата има участие в размер на 0.96% от капитала (брой акции – 43 200 с номинална стойност 172 800 лева) от Застрахователно Акционерно Дружество „Енергия”. Застрахователно Акционерно Дружество „Енергия” е акционерно дружество, учредено в България. Инвестицията е оценена по цена на придобиване (64 хил. лв.), тъй като акциите на Застрахователно Акционерно Дружество „Енергия” не се котираат на активен пазар и тяхната справедлива стойност не може да бъде определена надеждно.

Към 30.06.2016 г. от ЗАД „Енергия” е разпределен дивидент в размер на 259 хил. лв. Към 30.06.2015 г. е разпределен и платен дивидент в размер на: 233 хил. лв. (Пояснение 14.3)

7. Други дългосрочни вземания

	30 юни 2016 г.	31 декември 2015 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Корпоративна Търговска Банка АД в несъстоятелност	496	496
Обезценка на вземане от Корпоративна Търговска Банка АД в несъстоятелност	(99)	(99)
	<u>397</u>	<u>397</u>

Към 30 юни 2016г. Групата има вземание от Корпоративна Търговска Банка АД в несъстоятелност в размер на 496 хил. лв. С решение № 664/22.04.2015 г. на Софийски градски съд, Корпоративна търговска банка АД (КТБ АД) е обявена в несъстоятелност. От предявените от Групата за включване в списъка на кредиторите вземания в размер на 496 хил.лв. са приети изцяло от синдиките на КТБ (н).

8. Търговски и други вземания

Съгласно подписано споразумение от м.12.2015г. дължими суми по доставка на електрическа енергия от клиент на „ТЕЦ Марица изток 2” ЕАД следва да се превеждат от него директно на доставчик на Групата по задължение за плащане на квоти за емисии на парникови газове. В резултат на тези споразумения за периода от 01.01.2016г. до 30.06.2016г. са прихванати насрещни вземания и задължения на „ТЕЦ Марица изток 2” ЕАД в размер на 67 491 хил.лв.

Във връзка с получени банкови и търговски заеми към 30.06.2016г. е вписан особен залог на настоящи и бъдещи вземания на Групата от трети лица.

9. Пари и парични еквиваленти

В стойността на паричните средства към 30.06.2016г. са включени 150 хил.лв. блокирани парични средства. Средствата са в сметка със специално предназначение и служат за обезпечение по смисъла на чл. 19, ал. 2 от ПУРДЕЕМ.

10. Собствен капитал

10.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД към 30.06.2016г. се състои от 8 967 635 броя поименни акции, с номинална стойност 10 лв. за акция.

	За шестмесечие към 30 юни 2016 Брой акции	За годината към 31 декември 2015 Брой акции
Брой издадени и напълно платени акции:		
В началото на периода	4 012 557	4 012 557
Емисия на акции	4 955 078	-
Общ брой акции, оторизирани в края на периода	8 967 635	4 012 557

Едноличен акционер на Групата е Български Енергиен Холдинг ЕАД.

С решение по т.1 от Протокол № Е-РД-21-64/30.12.2015г. на Министъра на енергетиката е издадено разрешение на „БЕХ“ ЕАД да увеличи капитала на дъщерното дружество „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД по реда на чл.193 от ТЗ чрез издаване на нова емисия акции. След изготвена оценка от вещи лица /лицензирани оценители/ назначени от Търговски регистър и съгласно решение по т.І.2. от Протокол № 14-2016/15.03.2016г. на СД на „БЕХ“ ЕАД взе решение за увеличение на основния капитал на „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД, чрез апорт на вземане, представляващо главницата по Договор за заем № 41-2013/12339 от 25.07.2013 г., чрез издаване на 4 955 078 нови обикновени поименни акции с право на глас с номинал 10 лева всяка. Увеличението на капитала беше вписано в Търговския регистър на 09.05.2016 г. По този начин размерът на основния капитал достигна 89 676 350,00 лева, разпределен на 8 967 635 обикновени поименни акции с право на глас с номинал 10 лева всяка, което е показател за подкрепа от страна на едноличния собственик на капитала.

10.2. Резерви

Резервите на Групата включват:

- Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и учредителния акт на предприятието.
- Резерв от последващи оценки – формиран по изискванията за отчитане установени в МСФО и прилаганата счетоводна политика;
- Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала.

Законови резерви

Законовите резерви се формират от акционерните дружества, като разпределение на печалбата по реда на чл. 246 от Търговския закон. Те се заделят докато достигнат една десета или по-голяма част от капитала. Източници за формиране на законовите резерви са най-малко една десета част от нетната печалба, премии от емисии на акции и средствата, предвидени в устава или по решение на общото събрание на акционерите. Законовите резерви могат да бъдат използвани за покриване на загуби от текуция и

предходни отчетни периоди. В определени от закона случаи, законовите резерви могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала и разпределение на дивиденди.

Преоценки по планове с дефинирани доходи

В резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи Групата отчита актюерски печалби и загуби, съгласно изискванията на МСС 19.

Преоценъчни резерви на нефинансови активи

Преоценъчният резерв на нефинансовите активи се използва за отразяване на увеличенията в справедливата стойност на имоти, машини, съоръжения и оборудване и намаленията до степента, в която тези намаления са свързани с увеличение на същия актив, признато по-рано в друг всеобхватен доход. Резервът може да се използва за покриване на загуби и плащане на дивиденди при специфични, ограничени обстоятелства.

Други резерви

Другите резерви са резервите, които Групата създава по решение на акционерите, освен резервите, предвидени в нормативни актове. Другите резерви могат да се използват за покриване на загубите, за увеличаване на основния капитал, за разпределение на дивиденди и други. В другите резерви са включени преоценка на дълготрайни материални активи от 1997 г., резерв от разпределителен протокол с НЕК, намаление на дяловото съучастие на ДССД Раднево, обезщетения и дарения за минали години, резерви отчетени от печалбата и допълнителни резерви от присъединяването на „ГУП ТЕЦ 2” през 2000 г.

11. Заеми и финансов лизинг

11.1. Заеми, отчетани по амортизирана стойност

	31	
	30 юни 2016	декември 2015
	‘000 лв.	‘000 лв.
Дългосрочни заеми		
Японска банка за международно сътрудничество	63 969	73 850
Сосиете Женерал Експресбанк – инвестиционен заем чрез акредитив	4 913	6 562
	<u>68 882</u>	<u>80 412</u>
Краткосрочни заеми		
Японска банка за международно сътрудничество	43 301	37 581
Сосиете Женерал Експресбанк - инвестиционен кредит	12 494	25 001
Сосиете Женерал Експресбанк - овъдрафт	277	9 328
Сосиете Женерал Експресбанк - инвестиционен заем чрез акредитив	3 244	3 276
	<u>59 316</u>	<u>75 186</u>
Общо заеми	<u>128 198</u>	<u>155 598</u>

Информация относно по-важните условия по усвоените заеми:

	Лихвен процент	Падеж	30 юни 2016	31 декември 2015
			хил. лв.	хил. лв.
(1) Японска Банка за Международно Сътрудничество	2.43%	08.09.2018 г.	107,270	111,431
(2) СЖ Експресбанк АД	ОЛП + 3.19%	20.12.2016 г.	12,494	25,001
(3) СЖ Експресбанк АД	6мСОФИБОР+4.674%	20.12.2018 г.	8,157	9,838
(4) СЖ Експресбанк АД	ОЛП+1.28%	04.05.2017 г.	277	9,328
			128 198	155 598

(1) Дългосрочен инвестиционен кредит от Японска Банка за Международно Сътрудничество с договорен размер 25 106 617 хил. японски йени (430 551 хил. лв.). „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД заплаща лихва по кредита в размер на 1,49% годишно плюс Рискова премия от 0.94% годишно от заема. Той е с падеж 08 септември 2018 г. и се погасява на две равни вноски (на 08 март и 08 септември) от по 1 255 331 хил. японски йени (21 528 хил. лв.) годишно. Заемът е обезпечен с държавна гаранция. Плащанията по кредита се извършват в японски йени. Размерът на главниците по кредита към 30 юни 2016 г. е 6 276 652 хил. японски йени, в това число краткосрочна част 2 510 662 хил. японски йени и дългосрочна част 3 765 990 хил. японски йени.

(2) Дългосрочен инвестиционен кредит от Сосиете Женерал Експресбанк АД с договорен размер 50,000 хил. лв. с обезпечение. Кредитът е с падеж 20 декември 2016 г. и се погасява на 24 поредни ежемесечни погасителни вноски, първата от които е в размер на 2 083 хил. лв., платима на 20.01.2015 г. и 23 погасителни вноски, всяка една, от които е в размер на 2 083 хил. лв., дължими ежемесечно на всяко 20 число на съответния месец, считано от 20 февруари 2015 г. до 20 декември 2016 г. Размерът на главниците по кредита към 30 юни 2016 г. е 12 500 хил. лв., в това число краткосрочна част 12 500 хил. лв.

(3) Дългосрочен инвестиционен кредит от Сосиете Женерал Експресбанк АД с договорен размер левовата равностойност на 797 461 750 японски йени и 736 900 евро с обезпечение. Кредитът е с падеж 20 декември 2018 г. и се погасява на 8 равни погасителни вноски, дължими на 20 юни и 20 декември на всяка календарна година за периода 20 юни 2015 г. до 20 декември 2018 г. Плащанията се извършват в лева. Размерът на главниците по кредита към 30 юни 2016 г. е 8 254 хил. лв., в това число краткосрочна част 3 302 хил. лв. и дългосрочна част 4 952 хил. лв.

(4) Кредитна линия за оборотни средства под формата на овърдрафт от Сосиете Женерал Експресбанк АД с кредитен лимит до 25 000 хил. лв. без обезпечение. Прилаганият лихвен процент на олихвяване представлява действащият основен лихвен процент на БНБ плюс надбавка 1.28% годишно. Кредитната линия се предоставя със срок за ползване и срок на погасяване на всички дължими по нея суми до 04.05.2017 г. Плащанията се извършват в лева. Към 30 юни 2016 г. са усвоени и непогасени 277 хил. лв.

За получените заеми към 30 юни 2016 г., които са обезпечени с държавна гаранция, Групата не е в състояние да определи ефекта от предоставената държавна гаранция върху

договорения лихвен процент и дали тази гаранция би имала съществен ефект върху справедливата им стойност към тази дата.

Неусвоени заеми

Към 30 юни 2016 г., Групата няма неусвоени кредити, с изключение на лимита по овърдрафт в размер на 24 723 хил.лв.

11.2. Финансов лизинг

Към 30 юни 2016г. Групата има задължения по финансов лизинг в размер на 17 хил.лв., от които не текуща част 10 хил.лв.

12. Разходи за данъци върху дохода

Признатите разходи за данък са базирани на най-добрата преценка от страна на ръководството за очакваната годишна ставка за корпоративен данък за 2016 г., приложена за финансовия резултат, реализиран през текущия междинен период към 30 юни 2016 г. (очакваната данъчна ставка към 30 юни 2017 г. е 10 %).

13. Дивиденди

През периода, завършващ на 30 юни 2016 г., Групата не е изплащала дивиденди. За предходния период, завършващ на 30 юни 2015 г. също не са изплащани дивиденди.

14. Сделки със свързани лица

Групата оповестява следните свързани лица:

**Собственик на капитала на Групата упражняващ контрол /предприятие майка/
„Български Енергиен Холдинг“ ЕАД**

Собственик на капитала на предприятието майка

Българската държава чрез Министъра на Енергетиката

Предприятия, които са под общ съвместен контрол с Групата (предприятия в група)

„Национална Електрическа Компания“ ЕАД

„АЕЦ Козлодуй“ ЕАД

„Мини Марица - Изток“ ЕАД

„Булгаргаз“ ЕАД

„Булгартел“ ЕАД

„Бугартрансгаз“ ЕАД

„Енергиен Системен Оператор“ ЕАД

„АЕЦ Козлодуй – Нови мощности“ ЕАД

„ВЕЦ Козлодуй“ ЕАД

„Интердриборсервиз“ ООД

„Булгартел-Скопие“ ДООЕЛ

„Енергиен оператор по измерване и информационни технологии“ ЕАД

„Българска независима енергийна борса“ ЕАД

„Енергийна инвестиционна компания“ ЕАД

Асоциирани и съвместни предприятия за група БЕХ

Ай Си Джи Би АД
 Южен поток България АД
 КонтурГлобал Марица Изток 3 АД
 КонтурГлобал Оперейшънс България АД
 ЗАД "ЕНЕРГИЯ"
 ПОД АЛИАНЦ БЪЛГАРИЯ АД

Ключов ръководен персонал на Групата:

Илко Димитров Желязков - Председател на СД
 Диян Станимиров Димитров – Член на СД
 Живко Димитров Динчев – Член на СД и Изпълнителен директор

Ключов ръководен персонал на предприятието майка:

Жечо Дончев Станков – Председател на СД
 Живко Димитров Динчев – Член на СД
 Петьо Ангелов Иванов – Член на СД и Изпълнителен директор

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

14.1. Сделки с едноличния собственик

	30 юни 2016 ‘000 лв.	30 юни 2015 ‘000 лв.
Покупки на стоки и услуги		
- начислени лихви по заем от БЕХ ЕАД	5 027	3 656
- плащания на лихви по заем от БЕХ ЕАД	-	51
- начислени лихви за забава по дивидент от БЕХ ЕАД	188	187
- начислени лихви за забава по холдингово споразумение от БЕХ ЕАД	20	-
- покупки на услуги от БЕХ ЕАД	124	202

14.2. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	30 юни 2016 ‘000 лв.	30 юни 2015 ‘000 лв.
Продажба на стоки и услуги		
- продажба на ел.енергия на Мини Марица изток ЕАД	26 109	24 348
- събиране на такса задължение към обществото - ММИ ЕАД	11 100	5 263
- събиране на акциз за продажба на ел.енергия - ММИ ЕАД	589	542
- продажба на ел.енергия и мощност на НЕК ЕАД	21 412	58 407
- продажба на услуги на НЕК ЕАД	3	3
- продажба на ел.енергия и разполагаема мощност на ЕСО ЕАД	17 986	21 792
- продажба на други услуги на ЕСО ЕАД	1	1
- продажба на ел.енергия на АЕЦ ЕАД	220	-
- продажба на ел.енергия на БНЕБ ЕАД	11 348	-

Покупки на стоки и услуги

- покупки на въглища и други материали от Мини Марица изток ЕАД	114 926	123 702
- покупки на услуги от Мини Марица изток ЕАД	1 968	935
- такса задължение към обществото към НЕК ЕАД	11 392	5 806
- покупки на ел. енергия от АЕЦ ЕАД	5 030	-
- начислени лихви за забава от АЕЦ ЕАД	137	-
- покупки на услуги от БНЕБ ЕАД	54	-
- покупки на ел. енергия от ЕСО ЕАД	1 507	1 916
- покупки на услуги от ЕСО ЕАД	4	13

14.3. Сделки с други свързани лица

	30 юни 2016 ‘000 лв.	30 юни 2015 ‘000 лв.
Разпределени Дивиденди от ЗАД Енергия	259	233

14.4. Сделки с ключов управленски персонал

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

	30 юни 2016 ‘000 лв.	30 юни 2015 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	111	113
Разходи за социални осигуровки	6	6
Общо краткосрочни възнаграждения	117	119

14.5. Разчети със свързани лица в края на периода

	30 юни 2016 ‘000 лв.	31 декември 2015 ‘000 лв.
Текущи		
Вземания от:		
- други свързани лица		
НЕК ЕАД	304	4 510
ЕСО ЕАД	5 677	5 783
Мини Марица Изток ЕАД	4 222	5 658
БНЕБ ЕАД	327	-
ЗАД Енергия	259	-
Общо текущи вземания от свързани лица	10 789	15 951
Общо вземания от свързани лица	10 789	15 951

Нетекущи

Задължения към:

- собственици

БЕХ ЕАД – получени заеми	58 961	-
БЕХ ЕАД – заем (новиране на задължение за услуги и дивидент)	19 836	28 774
Общо нетекущи задължения към свързани лица	78 797	28 774

Текущи

Задължения към:

- собственици

БЕХ ЕАД – получени заеми	81 590	77 194
БЕХ ЕАД – заем (новиране на задължение за услуги и дивидент)	8 826	47 769
БЕХ ЕАД – холдингово споразумение и лихва за забава	563	388
БЕХ ЕАД – дивидент и лихва за забава	4 375	4 187
БЕХ ЕАД – цедирани вземания на БЕХ ЕАД от КТБ	21 070	21 070
- други свързани лица		
Мини Марица изток ЕАД	71 433	56 015
НЕК ЕАД	13 709	8 340
ЕСО ЕАД	544	1 472
БНЕБ ЕАД	-	5
АЕЦ ЕАД	5 173	-
ЗАД Енергия	1 268	3 804
Общо текущи задължения към свързани лица	208 551	220 244
Общо задължения към свързани лица	287 348	249 018

14.6. Получени заеми от едноличния собственик на капитала

С решение по т. I.2 от Протокол № 45-2015/25.09.2015 г. СД на „БЕХ“ ЕАД взема решение за увеличение на капитала на „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД със сумата от 55 333 664,86 лв. (Договор за заем № 41-2013/12339 от 25.07.2013 г.). С решение по т.1 от Протокол № Е-РА-21-64/30.12.2015г. на Министъра на енергетиката е издадено разрешение на „БЕХ“ ЕАД да увеличи капитала на дъщерното дружество „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД по реда на чл.193 от ТЗ чрез издаване на нова емисия акции. След изготвена оценка от вещи лица /лицензирани оценители/, назначени от Търговски регистър и съгласно решение по т.I.2. от Протокол № 14-2016/15.03.2016г. на СД на „БЕХ“ ЕАД взе решение за увеличение на основния капитал на „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД, което беше вписано в Търговския регистър на 09.05.2016 г. в размер на 49 550 780 лв., представляващо главницата по Договор за заем № 41-2013/12339 от 25.07.2013 г., чрез издаване на 4 955 078 нови обикновени поименни акции с право на глас с номинал 10 лева всяка. По този начин размерът на основния капитал достигна 89 676 350,00 лева, разпределен на 8 967 635 обикновени поименни акции с право на глас с номинал 10 лева всяка, което е показател за подкрепа от страна на едноличния собственик на капитала.

Въз основа на решение по т.13 от Протокол №18/12.05.2016 г. на Съвета на Директорите на „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД бе поискано предоставяне на заем от „БЕХ“ ЕАД в размер на 60 000 хил.лв. На основание Решение по т.I.2. от Протокол № 31-

2016/19.05.2016 г. от заседание на Съвета на Директорите на „БЕХ“ ЕАД и Протокол № Е-РА-21-23 от 27.05.2016 г. на Министъра на енергетиката бе дадено разрешение на „БЕХ“ ЕАД за отпускане на заем на „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД в размер на 60 000 хил.лв. със срок на действие 48 месеца и гратисен период 12 месеца при лихвен процент 4,49%. Съгласно Решение № Р-240/10.06.2016 г. на КЕВР бе дадено разрешение от регулатора за сключване на Договора за заем, възлизащ на 60 000 хил.лв. Заемът беше усвоен в пълния размер от 60 000 хил.лв. и беше използван приоритетно за погасяване на задължения към „Мини Марица изток“ ЕАД като бяха платени 50 000 хил.лв. за доставени въглища.

15. Условни активи и пасиви

Правни искиове

Срещу Групата няма заведени значителни правни искиове.

Относно заведените дела срещу Групата не се очаква да доведат до значителни финансови постъпления, тъй като евентуален положителен за Групата изход би покрил направените разходи по съдебното производство.

По преценка на ръководството условните активи не могат да бъдат признати към отчетната дата, тъй като те може и да не бъдат реализирани, тоест са несигурни.

През периода са предявени различни правни искиове към Групата. Ръководството на Групата счита, че отправените искиове са неоснователни и че вероятността те да доведат до разходи за Групата при уреждането им е малка. Тази преценка на ръководството е подкрепена от становището на независим правен консултант.

Нито един от гореспоменатите искиове не е изложен тук в детайли, за да не се окаже сериозно влияние върху позицията на Групата при разрешаването на споровете.

Други

Във връзка с извършване на дейността си, през отчетния период Групата е получавала услуга (наем) за ползване на хидротехнически съоръжения от НЕК ЕАД - предприятие „Язовири и каскади“. Към датата на настоящия междинен консолидиран финансов отчет няма подписан договор между двете страни, уреждащ правата и задълженията им. Според изчисления на Групата стойността на задължението за ползваната услуга за периода 01.01.2015 г.-30.06.2016 г. се оценява между 1 505 хил.лв. и 2 036 хил.лв. (01.01-31.12.2015 г. – между 1 003 хил.лв. и 1 355 хил.лв.). Поради липса на подписан договор определящ конкретна цена за извършваната услуга, както и не е уточнено съотношението, в което разходите ще се разпределят между „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД и „Мини Марица - изток“ ЕАД, Групата не е признала към 31.12.2015 г. и 30.06.2016 г. провизия във връзка с това задължение.

16. Пости ангажименти

Капиталови ангажименти

Съгласно изисквания на европейски директиви, национални норми и Комплексно разрешително, както и във връзка с реализация на проектите заложи в Национален план за инвестиции за периода 2013 – 2020 г., Групата е задължена да изгради и въведе в експлоатация активи с екологично предназначение.

Към 30.06.2016 г., Групата има капиталови ангажименти на стойност 22 546 хил. лв. свързани с пълен инженеринг на нискоемисионни горелки на КА1 до 12; пълен инженеринг на газоразпалваща инсталация на КА-1 до 12; изработка и монтаж на

Междинен съкратен консолидиран финансов отчет
30 юни 2016 г.

газоплътни екрани на котли; повишаване степента на сероочистка на СОИ 7 и 8 съгласно Директива 2010/75/ЕО; доставка на резервни части за ДВ на КА-9 до КА-12; доставка, демонтаж, монтаж и въвеждане в експлоатация на трансформатори; разширение и преработка на съществуващите пожароизвестителни и пожарогасителни инсталации и свързването им с централизираната система за мониторинг в сградата на СОИ Блок 5 и 6; подмяна операторски станции, сървъри, контролери и софтуер за управление на СОИ 7/8; подмяна на ГТА и редуктори на транспортъори; реконструкция и модернизация на помпи и подмяна облицовка на Абсорбери 1 и 2; доставка на товарещо устройство за варовик на авторазтоварище СОИ 7-8.

17. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между датата на междинния съкратен консолидиран финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване.

18. Одобрение на междинния съкратен консолидиран финансов отчет

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет към 30 юни 2016 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 10 август 2016 г.

Съставил:


/Сотир Сотиров/

Изпълнителен директор:


/Живко Динчев/

Дата на съставяне: 10.08.2016 г.

