

Мини Марица Изток ЕАД
Финансов отчет
31 декември 2016 г.

Доклад на независимия одитор Финансов отчет

Мини Марица-Изток ЕАД

31 декември 2016 г.

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА "МИНИ МАРИЦА - ИЗТОК" ЕАД**

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "МИНИ МАРИЦА – ИЗТОК" ЕАД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета за печалбата или загубата, отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. Към 31 декември 2016г. разходите за придобиване на имоти, машини и съоръжения в размер на 38,409 хил. лв. (Пояснение 6 „Имоти, машини и съоръжения“), включват капитализирани разходи по два проекта за придобиване на активи с балансова стойност 7,955 хил. лв., реализацията на които е преустановена от Дружеството и отложена за период надвишаващ пет години. Ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства за възстановимата стойност на тези активи, за да се убедим с достатъчна степен на сигурност относно стойността им и да определим дали са необходими корекции в размера на тези активи и евентуалната стойност за обезценка.

2. Към 31 декември 2016 г. представените в Пояснение 10 към финансовия отчет „Материални запаси“, включват резервни части и консумативи, основни материали и други материали с балансова стойност 85,336 хил. лв. Дружеството е направило преглед на тяхното физическо и морално състояние през отчетния период, но не е извършена оценка на възстановима им стойност, на базата на по-ниската от цената им на придобиване и нетната им реализируема стойност, съгласно изискванията на МСС 2 „Материални запаси“. Съответно ние не бяхме в състояние да се убедим с достатъчна степен на сигурност чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури относно стойността на материалните запаси към 31 декември 2016 г.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета

за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

Обръщане на внимание

1.Както е оповестено в Пояснение 6 „Имоти, машини и съоръжения“ към финансовия отчет, последната преоценка на основна част от имоти, машини и съоръжения на Дружеството е извършена към 30 юни 2015 г., използвайки независими лицензирани оценители. Към 31 декември 2016 г., съобразно изискванията на МСС 36 „Обезценка на активи“ е извършен преглед за обезценка, при който не са установени съществени изменения. Спецификата на активите на Дружеството и динамичната икономическа среда в сферата на енергетиката биха могли да доведат до вариации в използваните допускания и преценки при определяне на справедливата стойност.

2. Обръщаме внимание на оповестеното в Пояснение 28 “Условни активи, условни пасиви и ангажименти”, където е представена информация за ангажименти на Дружеството по концесионен договор за разработване и добив на въглища. Задължението за финансово обезпечаване на разходите за напускане на концесионната площ, се реализира чрез заделяне на средства по специални гаранционни сметки, които могат да бъдат използвани, единствено и само, за целта за която са предназначени. Към 31 декември 2016 Дружеството няма заделени средства в доверителна гаранционна сметка.

Нашето мнение не е модифицирано във връзка с тези въпроси.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността и доклад за плащанията към правителствата, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е

налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно възстановимата стойност на имоти, машини и съоръжения с балансова стойност 7,955 хил. лв., както и относно балансовата стойност на материални запаси към 31 декември 2016 г. Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с тези въпроси съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за тези обекти.

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността и доклада за плащанията към правителствата, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт - счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, (чл. 100н, ал. 7, т. 2 от ЗППЦК), приложими в България.

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7, т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
- в) Докладът за плащанията към правителствата за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е предоставен и изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на

финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Одиторско дружество

„ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ“ ООД

Управител:

Васка Гелина

Регистриран одитор, отговорен за одита:

Милена Христова



30.03.2017 г.

Съдържание

Доклад на независимия одитор до едноличния собственик на ММИ ЕАД	-
Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за печалбата или загубата	3
Отчет за всеобхватния доход	4
Отчет за промените в собствения капитал	5
Отчет за паричните потоци	7

Пояснения към финансовия отчет

1. Корпоративна информация	8
2. Основа за изготвяне на финансовия отчет	9
3. Промени в счетоводната политика	9
4. Счетоводна политика	11
5. Нематериални активи	23
6. Имоти, машини и съоръжения	24
7. Дългосрочни финансови активи	27
8. Други дългосрочни вземания	27
9. Отсрочени данъчни активи и пасиви	28
10. Материални запаси	29
11. Търговски и други вземания	30
12. Пари и парични еквиваленти	31
13. Собствен капитал	32
14. Провизии	33
15. Възнаграждения на персонала	34
16. Задължения по заеми от банки	37
17. Търговски и други задължения	39
18. Приходи от продажби	42
19. Други приходи	42
20. Разходи за материали	42
21. Разходи за външни услуги	43
22. Разходи за амортизация и обезценка	43
23. Разходи за обезценка на активи	43
24. Други разходи	43
25. Финансови приходи и разходи	44
26. Разходи за данък върху дохода	44
27. Свързани лица	45
28. Условни активи, условни пасиви и ангажименти	51
29. Категории финансови активи и пасиви	52
30. Рискове, свързани с финансовите инструменти	52
31. Оценяване по справедлива стойност	55
32. Политика и процедури за управление на капитала	56
33. Събития след края на отчетния период	57
34. Капиталови ангажименти	57
35. Одобрение на финансовия отчет	58

Отчет за финансовото състояние

Към 31 декември 2016 г.

	Бележки	31 декември '2016 '000 лв.	31 декември '2015 '000 лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	6	863,650	865,361
Нематериални активи	5	782	913
Финансови активи на разположение за продажба	7	149	149
Други дългосрочни вземания	8	2,008	14,530
Нетекущи активи		866,589	880,953
Текущи активи			
Материални запаси	10	126,187	99,987
Търговски и други вземания	11	42,938	147,322
Вземания от свързани лица	27.8	141,516	311,524
Пари и парични еквиваленти	12	12,756	18,552
Текущи активи		323,397	577,385
ОБЩО АКТИВИ		1,189,986	1,458,338

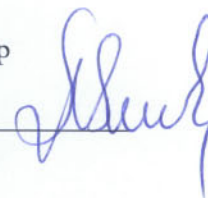
Дата на съставяне: 27.03.2017

Годишният финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 29 март 2017 г.

Гергана Стоянова
Съставител



Андоп Андонов
Изпълнителен директор



Одиторско дружество
Ейч Ел Би България ООД

Васка Гелина
Управител



Милена Христова
Регистриран одитор, отговорен за одита



Отчет за финансовото състояние (продължение)

Към 31 декември 2016 г.

	Бележки	31 декември '2016 '000 лв.	31 декември '2015 '000 лв.
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Акционерен капитал	13.1	71,125	69,810
Законови резерви	13.2	171,460	171,460
Резерв от преоценка на планове с дефинирани доходи	13.2	(26,497)	(27,542)
Преоценъчен резерв на нефинансови активи	13.2	562,214	577,369
Неразпределена печалба		59,497	45,489
Общо собствен капитал		837,799	836,586
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Задължения по заеми от банки	16	1,995	2,280
Пенсионни и други задължения към персонала	15.2	64,269	63,518
Задължения към свързани лица	27.8	23,533	21,243
Провизии	14	94,738	100,068
Търговски и други задължения	17	21,744	18,408
Отсрочени данъчни пасиви	9	24,887	28,123
Нетекущи пасиви		231,166	233,640
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	17	41,032	115,853
Задължения към свързани лица	27.8	43,990	187,080
Задължения по заеми от банки	16	285	44,517
Пенсионни и други задължения към персонала	15.2	31,383	33,674
Задължения за данък върху дохода		3,128	5,663
Провизии	14	1,203	1,325
Текущи пасиви		121,021	388,112
Общо пасиви		352,187	621,752
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		1,189,986	1,458,338

Дата на съставяне: 27.03.2017

Годишният финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 29 март 2017 г.

Гергана Стоянова
 Съставител

Андон Андонов
 Изпълнителен директор

Одиторско дружество
 Ейч Ел Би България ООД

Васка Гелина
 Управител

Финансов отчет,
 върху който сме издали одиторски
 доклад с дата:
 Милена Христова
 Регистриран одитор, отговорен за аудита
 30. 03. 2017
 "Ейч Ел Би България" ООД
 HNB Bulgaria Ltd.
 Управител: Регистриран одитор:

Поясненията към финансовия отчет от стр. 8 до стр. 58 представляват неразделна част от него.

Отчет за печалбата или загубата

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

	Бележки	2016г. ‘000 лв.	2015г. ‘000 лв.
Приходи от продажби, нетно	18	493,559	571,218
Други приходи	19	14,032	11,488
Общо приходи от дейността		507,591	582,706
Разходи за материали	20	(143,185)	(145,416)
Разходи за външни услуги	21	(51,431)	(51,252)
Разходи за амортизация и обезценка	22	(70,987)	(92,329)
Разходи за персонала	15.1	(235,762)	(244,253)
Разходи за провизия за рекултивация и съдебни дела		5,321	(17,460)
Разходи за обезценка на активи	23	(12,523)	(4,199)
Други разходи	24	(22,859)	(29,298)
Промяни в салдата на продукция, незавършено производство и разходи за бъдещи периоди		25,770	14,597
Коректив за разходи за придобиване на имоти, машини и съоръжения		5,744	4,066
Оперативна печалба		7,679	17,162
Финансови приходи	25	1,013	998
Финансови разходи	25	(6,833)	(15,811)
Печалба преди данъци		1,859	2,349
(Разход)/ Приход за данък върху доходите	26	(376)	281
Печалба за годината		1,483	2,630

Дата на съставяне: 27.03.2017

Годишният финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 29 март 2017 г.

Гергана Стоянова
 Съставител



Андон Андонов
 Изпълнителен директор




Одиторско дружество
 Ейч Ел Би България ООД

Васка Гелина
 Управител



Милена Христова
 Регистриран одитор, отговорен за одита



Поясненията към финансовия отчет от стр. 8 до стр. 58 представляват неразделна част от него.

Отчет за всеобхватния доход

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

	Бележки	2016г. '000 лв.	2015г. '000 лв.
Печалба за годината		1,483	2,630
Друг всеобхватен доход			
Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата			
Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	15.2	1,161	(6,458)
Данък върху дохода, отнасящ се до компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата	9	(116)	646
Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи, нетно от данъци		1,045	(5,812)
Преоценка на нефинансови активи	6	-	105,370
Обезценка на нефинансови активи	6	-	(1,710)
Данък върху дохода, отнасящ се до компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата	9	-	(10,366)
Преоценка /обезценка на нефинансови активи, нетно от данъци		-	93,294
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци		1,045	87,482
Общ всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		2,528	90,112

Дата на съставяне: 27.03.2017

Годишният финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 29 март 2017 г.

Гергана Стоянова
 Съставител



Андон Андонов
 Изпълнителен директор



Одиторско дружество
 Ейч Ел Би България ООД

Васка Гелина
 Управител



Милена Христова
 Регистриран одитор, отговорен за одита



Поясненията към финансовия отчет от стр. 8 до стр. 58 представляват неразделна част от него.

Мини Марица Изток ЕАД
 Финансов отчет
 31 декември 2016 г.

5

Отчет за промените в собствения капитал

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционерен капитал	Законови резерви	Преоценъчен резерв на нефинансови активи	Резерв от преоценка на планове с дефинирани доходи	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2016 г.	69,810	171,460	577,369	(27,542)	45,489	836,586
Дивиденди					(1,315)	(1,315)
Емисия на акции	1,315				(1,315)	-
Сделки със собствениците	1,315	-	-	-	(2,630)	(1,315)
Печалба за периода					1,483	1,483
Друг всеобхватен доход за периода				1,045		1,045
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	-	1,045	1,483	2,528
Прехвърляне на преоценъчен резерв в неразпределена печалба			(15,155)		15,155	-
Салдо към 31 декември 2016 г.	71,125	171,460	562,214	(26,497)	59,497	837,799

Дата на съставяне: 27.03.2017

Годишният финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 29 март 2017 г.

Гергана Стоянова
 Съставител

Андон Андонов
 Изпълнителен директор

Одиторско дружество
 Ейч Ел Би България ООД
 Васка Гелина
 Управител

Милена Христова
 Регистриран одитор, отговорен за одита



Поясненията към финансовия отчет от стр. 8 до стр. 58 представляват неразделна част от него.

Отчет за промените в собствения капитал (продължение)

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционерен капитал	Законови резерви	Преоценъчен резерв на нефинансови активи	Резерв от преоценка на планове с дефинирани доходи	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2015 г.	69 810	171 460	491 721	(21 730)	37 817	749 078
Дивиденди					(2 604)	(2 604)
Сделки със собствениците	-	-	-	-	(2 604)	(2 604)
Печалба за периода					2 630	2 630
Друг всеобхватен доход за периода			93 294	(5 812)		87 482
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	93 294	(5 812)	2 630	90 112
Прехвърляне на преоценъчен резерв в неразпределена печалба			(7 646)		7 646	-
Салдо към 31 декември 2015 г.	69 810	171 460	577 369	(27 542)	45 489	836 586

Дата на съставяне: 27.03.2017

Годишният финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 29 март 2017 г.

Гергана Стоянова
 Съставител

Андрей Андонов
 Изпълнителен директор

Одиторско дружество
 Ейч Ел Би България ООД
 Васка Гелина
 Управител

Милена Христова
 Регистриран одитор, отговорен за одита



Поясненията към финансовия отчет от стр. 8 до стр. 58 представляват неразделна част от него.

Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

	Бележки	2016г. '000 лв.	2015г. '000 лв.
Оперативна дейност			
Парични постъпления от продажби на въглища		757,881	399,446
Парични постъпления от други продажби		16,137	13,112
Парични плащания на доставчици		(265,244)	(192,421)
Парични плащания на персонал		(243,516)	(232,466)
Платени лихви		(11,554)	(1,117)
Платени такси и комисионни		(164)	(358)
Изплатени концесионни такси		(63,637)	(350)
Платени данъци върху дохода		(6,263)	(770)
Други плащания, нетно		(7,757)	(3,132)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		175,883	(18,056)
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения		(53,308)	(24,320)
Получени лихви		-	2
Получени дивиденди	7.1	994	894
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		(52,314)	(23,424)
Финансова дейност			
Платени дивиденди		(1,315)	-
Постъпления от краткосрочни заеми		34,106	370,178
Постъпления от дългосрочни заеми		45,000	34,281
Плащания по получени краткосрочни заеми		(73,973)	(343,988)
Плащания по получени дългосрочни заеми		(133,183)	(2,046)
Нетен паричен поток от финансова дейност		(129,365)	58,425
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти		(5,796)	16,945
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		18,552	1,607
Пари и парични еквиваленти в края на годината	12	12,756	18,552

Дата на съставяне: 27.03.2017

Годишният финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 29 март 2017 г.

Гергана Стоянова
 Съставител

Андрей Антонов
 Изпълнителен директор

Одиторско дружество
 Ейч Ел Би България ООД

Васка Гелина
 Управител

Милена Христова
 Регистриран одитор, отговорен за одита



Поясненията към финансовия отчет от стр. 8 до стр. 58 представляват неразделна част от него.

Пояснения към финансовия отчет

1. Корпоративна информация

Мини Марица-изток ЕАД („Дружеството“) е основано като еднолично акционерно дружество, собственик на което е Министерството на енергетиката на Република България.

С протокол № РД-21-305/18.09.2008 г. на Министерството на икономиката, енергетиката и туризма е взето решение за прехвърляне на всички акции от капитала на Дружеството в Български Енергиен Холдинг ЕАД в следствие, на което 6 500 000 броя поименни акции с номинална стойност 10 лв., представляващи 100% от капитала на Мини Марица-изток ЕАД са джирисани на Български Енергиен Холдинг ЕАД и прехвърлянето е отразено в книгата на акционерите.

Основната дейност на Дружеството е добив и продажба на въглища.

Дружеството е регистрирано в Регистър Булстат и Търговски регистър към Агенцията по вписване с ЕИК 833 017 552.

Мини Марица-изток ЕАД е член-основател на Европейската асоциация за въглища и лигнитни въглища EURACOAL от 2002 година, като Изпълнителният директор на Мини Марица-изток ЕАД е член на Изпълнителния комитет на EURACOAL.

Вътрешно-структурни единици в Дружеството са следните клонове:

Рудник Трояново – 1, Рудник Трояново – Север и Рудник Трояново – 3, като трите клона експлоатират три открити рудника за добив на лигнитни въглища.

Основни потребители на продукцията на Дружеството са намиращите се в района на находищата четири топлоелектрически централи и брикетна фабрика.

Съгласно Решение № 655 от 13 юли 2005 г. на Министерски Съвет (обн. В ДВ бр. 61 от 26 юли 2005 г.) на Дружеството е предоставена концесия за добив на подземни богатства в „Източномаришки въглищен басейн“.

Концесионният договор е подписан на 11 август 2005 г. между Концедента-Министерски Съвет на Р. България и Концесионера – Мини Марица-изток ЕАД, като съгласно чл.36.2 от Договора същият влиза в сила от датата на прехвърляне на собствеността върху акции на Концесионера по договор за приватизационна продажба.

Съгласно договора, на Мини Марица-изток ЕАД се предоставя изключителното право да извършва Разработване и Добив на Въглища от Находището – „Източномаришки въглищен басейн“ – при следните условия:

- в рамките на концесионната площ – 473,685,540.87 квадратни метра
- за срок от 35 години - като срокът започва да тече от датата на влизане в сила на Договора
- с опция Договорът да бъде продължен за още 15 години, при условие, че добивът продължава в търговски количества и ако в Находището има доказани запаси и Концесионерът поиска писмено такова продължение.

Дружеството притежава лиценз за търговия с електрическа енергия № Л-480-15 от 20 октомври 2016 г., издаден за срок от 10 години.

През месец юли 2016 година Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията издаде на „Мини Марица-изток“ ЕАД лиценз за „превоз на ЖП товари“ със срок на действие 5 години.

Дружеството се намира в област Стара Загора като централният му офис е в гр. Раднево, ул. „Георги Димитров“ № 13.

Орган на управление на Дружеството е тричленен Съвет на Директорите.

Броят на персонала към 31 декември 2016 г. е 7 308.

Едноличният и краен собственик на Дружеството е българската държава чрез Министъра на енергетиката.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

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

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Ръководството счита, че въз основа на направените прогнози за бъдещото развитие на Дружеството и предприетите мерки, както и поради продължаващата финансова подкрепа от собствениците ще успее да продължи своята дейност и да погасява своите задължения, без да се продават активи и без да се предприемат съществени промени в неговата дейност.

3. Промени в счетоводната политика

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: Стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 01.01.2016 г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Комисията на Европейския съюз, които са уместни за неговата дейност. На дружеството не се е наложило да прави промени в счетоводната си политика за адаптиране приложението на всички нови и/или ревизирани МСФО, които са ефективни за текущата отчетна година, започваща на 01.01.2016г., тъй като те или не се отнасят за неговата дейност и обичайния състав и характеристики на активите и пасивите му или през период не е имало обекти или операции, които са засегнати от промените в изменените МСФО. Ефектът от промените в МСФО за дружеството е единствено във въвеждане на нови и разширяване на вече съществуващи оповестявания и промяна в представянето на финансовите отчети, без това да се е отразило върху сумите, отчетени в тях. Към датата на одобрение за издаване на настоящия финансов отчет са направени изменения и подобрения в действащи стандарти, както следва:

3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2016 г.

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 – приет 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 - приет 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 - приет 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.);

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 – приети от ЕС на 22 септември 2016 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);

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

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет следните стандарти и изменения към съществуващи стандарти и разяснения са издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и са приети от ЕС, но все още не са влезли в сила:

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” – приет от ЕС на 22 септември 2016 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.);

МСФО 9 „Финансови инструменти” – приет от ЕС на 22 ноември 2016 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.);

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

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

Промени в МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 „Финансови инструменти“ с МСФО 4 „Застрахователни договори“ - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.;

Изменения на различни стандарти „Подобрения в МСФО (цикъл 2014-2016)“ - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. и 1 януари 2017 г.;

КРМСФО Разяснение 22 „Сделки с чуждестранна валута и авансови възнаграждения“ - в сила за годишни периоди от 1 януари 2018 г.;

Промени в МСС 40 „Инвестиционни имоти“ - Трансфери на инвестиционни имоти - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.;

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

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

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

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

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“. Дружеството прие да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в два отделни отчета: отчет за печалбата или загубата и отчет за всеобхватния доход.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- в) прекласифицира позиции във финансовия отчет

и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

4.3. Сделки в чуждестранна валута

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

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

4.4. Приходи

Приходите включват приходи от продажба на въглища и предоставяне на услуги и други приходи. Приходите са представени в пояснение 18.

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

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

4.4.1. Продажба на продукция и стоки

Продажбата на продукция включва добив и продажба на въглища. Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача значимите ползи и рискове от собствеността на предоставените стоки. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

4.4.2. Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Етапът на завършеност на сделката се определя пропорционално на срока по договора, за който е договорено да бъдат предоставени услугите. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

4.4.3. Други приходи

Другите приходи, включват основно приходи от наеми и неустойки по договори. Приходите се признават, когато предоставени/платени.

4.4.4. Приходи от лихви и дивиденди

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент. Приходите от дивиденди се признават в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

4.5. Оперативни разходи

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

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост (до степента, до която не би довело до признаване на актив или пасив, неотговарящ на определенията за активи и пасиви в Общата (концептуална) рамка към и в самите МСФО).

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

4.6. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за печалбата или загубата на ред „Финансови разходи”.

4.7. Нематериални активи

Нематериалните активи включват лицензи, софтуер, права за ползване и други нематериални активи. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за печалбата или загубата за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Лицензи 2 г. - 8 г.
- Софтуер 1 г. - 10 г.
- Права за ползване 3 г. - 10 г.
- Други 1 г. - 6 г.

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата на ред „Разходи за амортизация обезценка”.

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за печалбата или загубата на ред „Други приходи”.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.8. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние.

Последващото оценяване на съществените имоти, машини и съоръжения се извършва по преоценена стойност, която е равна на справедливата стойност към датата на преоценката, намалена с натрупаните в последствие амортизации и загуби от обезценка. Направените преоценки се представят в отчета за всеобхватния доход и се отчитат за сметка на собствения капитал (преоценъчен резерв), ако не се предхождат от начислени преди това разходи. При продажба или отписване на преоценения актив останалият преоценъчен резерв се отразява за сметка на неразпределената печалба.

Преоценките се извършват при спазване на следната периодичност на преоценката:

- когато справедливата стойност на активите търпи само незначителни промени, преоценката се прави на всеки три години;
- когато справедливата стойност на имоти, машини и съоръжения се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката им се извършва на по-кратки интервали от време, така че балансовата стойност на актива да не се различава съществено от справедливата му стойност.

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.

В тази връзка, при извършване на годишната инвентаризация в края на отчетния период (края на финансовата година) Дружеството преглежда имоти, машини и съоръжения за индикации, че тяхната балансова стойност значително се различава от справедливата им стойност.

Като съществено отклонение се приема отклонение на балансовата стойност от справедливата стойност на актива към дата на изготвяне на финансовия отчет с над 5%. Съществено е отклонението и ако то е под 5%, но разликата между балансовата стойност и справедливата стойност като кумулативна величина на имоти, машини и съоръжения е съществена за целите на изготвяне на консолидирания финансов отчет.

Последващото оценяване на всички останали имоти, машини и съоръжения се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Не се амортизират земи, от които не се добиват въглища, произведения на изкуството и разходи за придобиване на имоти, машини и съоръжения. Дружеството амортизира земите, от които се добиват въглища, като третира тези земи с ограничен полезен живот и начислената амортизация се определя по начин, който отразява изгодите, които ще бъдат извлечени от тях, а именно на база очакваният добив на полезни изкопаеми. Годишната амортизационна квота за амортизируемите земи се получава, като амортизационната норма се приложи към неамортизираната стойност на амортизируемите земи.

Годишната амортизационна норма на тези земи се изчислява като коефициент, както следва:

$$K = \frac{ДВ}{ОВЗ + БЗ + ВЗН}$$

където:

ДВ	добити въглища в тонове
ОВЗ	открити въглищни запаси
БЗ	блокирани запаси
ВЗН	въглищни запаси под напредъка

Амортизацията на всички останали имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Сгради 10 г. - 80 г.
- Машини и съоръжения 2 г. - 50 г.
- Транспортни средства 2 г. - 40 г.
- Стопански инвентар 2 г. - 20 г.

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за печалбата или загубата на ред „Други приходи”.

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

4.9. Отчитане на лизинговите договори

При лизингополучателя

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

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

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

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ или МСС 38 „Нематериални активи“.

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

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

При лизингодателя

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

Активите, отдадени при условията на финансови лизингови договори, се отразяват в отчета за финансовото състояние на Дружеството като вземане, равно на нетната инвестиция в лизинговия договор. Доходът от продажба на активите се включва в отчета за печалбата или загубата за съответния период. Признаването на финансовия приход се основава на модел, отразяващ постоянен периодичен процент на възвращаемост върху остатъчната нетна инвестиция.

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

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

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

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци.

Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

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

4.10.1. Финансови инструменти

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

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

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

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

Финансовите активи се признават на датата на сделката.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

4.10.2. Финансови активи

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

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

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

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

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

Финансови активи на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са недеривативни финансови активи, които са определени като финансови активи на разположение за продажба или не спадат към нито една от останалите категории финансови активи. Финансовите активи на разположение за продажба на Дружеството включват акции. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж. Промените в справедливата им стойност се отразяват в другия всеобхватен доход и се представят в съответния резерв в отчета за собствения капитал, нетно от данъци, с изключение на загубите от обезценка и валутни курсови разлики на парични активи, които се признават в печалбата или загубата. Когато финансов актив на разположение за продажба бъде продаден или обезценен, натрупаните печалби и загуби, признати в другия всеобхватен доход, се рекласифицират от собствения капитал в печалбата или загубата за отчетния период и се представят като рекласифицираща корекция в другия всеобхватен доход. Лихви, изчислени по метода на ефективната лихва, и дивиденди се признават в печалбата или загубата като „финансови приходи“. Възстановяване на загуби от обезценка се признава в другия всеобхватен доход с изключение на дълговите финансови инструменти, при които възстановяването се признава в печалбата или загубата, само ако възстановяването може обективно да бъде свързано със събитие, настъпило след момента на признаване на обезценката.

4.10.3. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

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

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Банковите заеми са взети с цел дългосрочно подпомагане на дейността на Дружеството. Те са отразени в отчета за финансовото състояние на Дружеството, нетно от разходите по получаването на заемите. Финансови разходи като премия, платима при уреждане на дълга или обратното му изкупуване, и преки разходи по сделката се отнасят в отчета за печалбата или загубата на принципа на начислението, като се използва методът на ефективния лихвен процент, и се прибавят към преносната стойност на финансовия пасив до степента, в която те не се уреждат към края на периода, в който са възникнали.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

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

4.11. Материални запаси

Материалните запаси включват основни материали, незавършено производство и резервни части и консумативи и други. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

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

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

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

4.12. Данъци върху дохода

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

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

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

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

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

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

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

4.13. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой и парични средства по банкови сметки.

4.14. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Законови резерви са формирани като разпределение на печалбата по реда на чл. 246 от Търговския закон.

Преоценъчните резерви включват резерв от преоценки на нефинансови активи и е представен нетно от данци..

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

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

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

4.15. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

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

Съгласно българското трудово законодателство и Колективния трудов договор (КТД) при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение, както следва:

до 10 (десет) години – 2 (две) brutни заплати;
от 10 (десет) до 20 (двадесет) години – 6 (шест) brutни заплати;
от 20 (двадесет) до 25 (двадесет и пет) години – 10 (десет) brutни заплати;
от 25 (двадесет и пет) до 35 (тридесет и пет) години – 15 (петнадесет) brutни заплати;
над 35 (тридесет и пет) години – 16 (шестнадесет) brutни заплати

Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Задължението, признато в отчета за финансовото състояние относно планове с дефинирани доходи, представлява настоящата стойност на задължението по изплащане на дефинирани доходи към края на отчетния период.

Ръководството на Дружеството оценява задължението по изплащане на дефинирани доходи два пъти годишно с помощта на независим актюер. Оценката на задълженията е базирана на стандартни проценти на инфлацията, очаквана промяна на разходите за медицинско обслужване и смъртност. Бъдещи увеличения на заплатите също се вземат под внимание. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година като се взема предвид доходността на дългосрочни ДЦК.

Актюерските печалби или загуби се признават в другия всеобхватен доход.

Разходите за лихви, свързани с пенсионните задължения, са включени в отчета за печалбата или загубата на ред „Финансови разходи”. Разходите по трудовия стаж са включени в „Разходи за персонала”.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Пенсионни и други задължения към персонала” по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

4.16. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна.

Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение.

Когато ефектът от времените разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

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

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

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

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи. Те са описани заедно с условните задължения на Дружеството в пояснение 28.

4.17. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Изготвянето на финансов отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

4.17.1. Лизинги

Съгласно МСС 17 „Лизинг“ ръководството класифицира лизинговите договори за оборудване като финансов лизинг. В някои случаи лизинговата транзакция не е еднозначна и ръководството преценява дали договорът е финансов лизинг, при който всички съществени рискове и ползи от собствеността върху актива се прехвърлят на лизингополучателя.

4.17.2. Отсрочени данъчни активи

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

или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.18. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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

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

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

4.18.1. Обезценка на нефинансови активи

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци (вж. пояснение 4.10). При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

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

4.18.2. Справедлива стойност на имоти, машини и съоръжения

Дружеството отчита последващо основни групи имоти, машини и съоръжения по преоценена стойност, като използва доклади на независими външни оценители за определяне на справедливата им стойност. Подробна информация относно преоценката, използваните оценителски методи, допускания, и преценки при определяне на справедливата стойност е представена в пояснение 6 Имоти, машини и съоръжения.

4.18.3. Полезен живот на амортизируеми активи

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

Към 31 декември 2016 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 5 и 6. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

4.18.4. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка. Бъдещата реализация на балансовата стойност на материалните запаси 126 187 хил. лв. (2015 г.: 99 987 хил. лв.) се влияе от потреблението.

4.18.5. Обезценка на кредити и вземания

Ръководството преценява адекватността на обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти а на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на

отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на клиентите се влошат над очакваното, стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата.

4.18.6. Задължение за изплащане на дефинирани доходи

Ръководството оценява с помощта на независим актюер задължението за изплащане на дефинирани доходи. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на дефинирани доходи се базира на статистически показатели за инфлация, разходи за здравно обслужване и смъртност. Друг фактор, който оказва влияние, са предвидените от Дружеството бъдещи увеличения на заплатите. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година спрямо лихвените проценти на висококачествени корпоративни облигации, които са деноминирани във валутата, в която ще бъдат изплащани дефинираните доходи и които са с падеж, съответстващ приблизително на падежа на съответните пенсионни задължения. Несигурност в приблизителната оценка съществува по отношение на актюерските допускания, която може да варира и да окаже значителен ефект върху стойността на задълженията за изплащане на дефинирани доходи и свързаните с тях разходи.

4.18.7. Справедлива стойност на финансови инструменти

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

4.18.8. Провизии

Провизия за разходи за рекултивация на нарушени при минните работи земи се признава, когато е вероятно, че ще бъдат извършени разходи или възстановителни работи и Дружеството е задължено, по закон или по договорно задължение, да предприеме такива действия.

Към края на отчетния период, в настоящия годишен финансов отчет е призната провизия за разходи за рекултивация на нарушени при минните работи терени.

Провизията е изчислена на база на най-надеждната оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към края на отчетния период. При определянето на провизията са взети предвид действащото екологично законодателство, предстоящите за изземване земи, иззетите нерекултивирани земи, стойността на рекултивация на 1 декар земя, както и очакваните количества запаси от въглища до 2043 г., когато изтича концесията за добив на въглища, предоставена на Дружеството.

Тъй като съществува значителна несигурност за времевите периоди на бъдещите дейности по рекултивация на земите, които ще бъдат извършени от Дружеството, ръководството не е в състояние да определи сегашната стойност на разходите за рекултивация, поради което провизията е представена по недисконтираната ѝ стойност.

В бъдеще оценката на провизията за рекултивация би могла да се изменя в различна степен в зависимост от промените на екологичното законодателство и гореспоменатите фактори за нейното изчисление.

Дружеството признава провизиите по съдебни дела в случаите когато има настоящо задължение и може да направи разумна оценка относно размера на задължението.

4.18.9. Разходи за разкривка

Разходите за разкривка са разходи, извършени от Дружеството за откриване на готовите за изнемване въглищни запаси. Разходи за разкривка се оценяват на база на набраните разходи по разходни центрове, участващи в разкривната дейност, разпределят се в стойността на добитите и готовите за изнемване въглища. Стойността на разходите за разкривка, която се отнася за подготвените за изнемване въглища се представя като незавършено производство.

4.19. Финансирания (правителствени дарения)

Правителствените дарения (финансирания) се признават, когато съществува разумна сигурност, че дарението (финансирането) ще бъде получено и че всички свързани с него условия ще бъдат изпълнени. Когато дарението (финансирането) е свързано с разходна позиция, то се признава като приход за периодите, необходими за съпоставянето му на систематична база с разходите, които то е предвидено да компенсира. Когато дарението (финансирането) е свързано с актив, то се представя като приход за бъдещ период и се включва в доходите през периода на полезен живот на свързания с него актив.

Когато Дружеството получава непарични правителствени дарения, дарението и актива се отчитат по номинална стойност, като дарението (финансирането) се признава като приход в отчета за печалбата или загубата за срока на полезния живот на актива.

5. Нематериални активи

Нематериални активи на Дружеството включват лицензи, софтуер, права за ползване и други нематериални активи. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	Лицензи '000 лв.	Софтуер '000 лв.	Права за ползване '000 лв.	Други '000 лв.	Общо '000 лв.
Брутна балансова стойност					
Салдо към 1 януари 2016 г.	245	4,467	2,962	360	8,034
Новопридобити активи	-	-	-	-	-
Отписани активи	-	(86)	(79)	-	(165)
Трансферираны активи	-	35	(20)	2	17
Салдо към 31 декември 2016 г.	245	4,416	2,863	362	7,886
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2016 г.	(234)	(3,753)	(2,787)	(347)	(7,121)
Трансферираны активи	-	-	96	-	96
Амортизация	(7)	(171)	(59)	(3)	(240)
Отписани активи	-	83	78	-	161
Салдо към 31 декември 2016 г.	(241)	(3,841)	(2,672)	(350)	(7,104)
Балансова стойност към 31 декември 2016 г.	4	575	191	12	782

	Лицензи '000 лв.	Софтуер '000 лв.	Права за ползване '000 лв.	Други '000 лв.	Общо '000 лв.
Брутна балансова стойност					
Салдо към 1 януари 2015 г.	249	4,136	3,056	364	7,805
Новопридобити активи	-	53	-	-	53
Отписани активи	-	-	-	(4)	(4)
Трансферираны активи	(4)	278	(94)	-	180
Салдо към 31 декември 2015 г.	245	4,467	2,962	360	8,034
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2015 г.	(228)	(3,601)	(2,798)	(343)	(6,970)
Трансферираны активи	3	(3)	92	-	92
Амортизация	(9)	(149)	(81)	(7)	(246)
Отписани активи	-	-	-	3	3
Салдо към 31 декември 2015 г.	(234)	(3,753)	(2,787)	(347)	(7,121)
Балансова стойност към 31 декември 2015 г.	11	714	175	13	913

Дружеството няма съществени договорни задължения за придобиване на нематериални активи към 31 декември 2016 г.

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

Дружеството не е заложило нематериални активи като обезпечения по свои задължения.

6. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват земи и сгради, земи за добив на въглища, машини, съоръжения и оборудване, транспортни средства, стопански инвентар и други и разходи за придобиване на дълготрайни материални активи. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Земи и сгради '000 лв.	Земи за добив на въглища '000 лв.	Машини, съоръжения и оборудване '000 лв.	Транспортни средства '000 лв.	Стопански инвентар и други '000 лв.	Разходи за придобиване '000 лв.	Общо '000 лв.
Брутна балансова стойност							
Салдо към 1 януари 2016 г.	103,392	23,223	805,593	30,941	5,586	34,446	1,003,181
Новопридобити активи	401	141	12,179	3,243	169	81,730	97,863
Отписани активи	(65)	(39)	(34,100)	(538)	(181)	(2,075)	(36,998)
Трансферирани активи	1,522	532	72,233	1,386	-	(75,692)	(19)
Салдо към 31 декември 2016г.	105,250	23,857	855,905	35,032	5,574	38,409	1,064,027
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2016г.	(6,606)	(3,354)	(116,396)	(7,147)	(4,317)	-	(137,820)
Амортизация	(2,312)	(1,355)	(63,400)	(3,380)	(300)	-	(70,747)
Отписани активи	7	1	7,652	463	164	-	8,287
Трансферирани активи	(1)	(96)	52	(52)	-	-	(97)
Салдо към 31 декември 2016г.	(8,912)	(4,804)	(172,092)	(10,116)	(4,453)	-	(200,377)
Балансова стойност към 31 декември 2016г.	96,338	19,053	683,813	24,916	1,121	38,409	863,650
	Земи и сгради '000 лв.	Земи за добив на въглища '000 лв.	Машини и съоръжения '000 лв.	Транспортни средства '000 лв.	Стопански инвентар и други '000 лв.	Разходи за придобиване '000 лв.	Общо '000 лв.
Брутна балансова стойност							
Салдо към 1 януари 2015 г.	94,306	21,056	770,577	28,769	5,337	34,538	954,583
Новопридобити активи	28	6	6,194	-	-	56,704	62,932
Отписани активи	(706)	-	(14,079)	(597)	(38)	(3,831)	(19,251)
Трансферирани активи	1,288	840	45,097	5,273	287	(52,965)	(180)
Преоценка отписана амортизация	(5,699)	(5,220)	(79,516)	(4,988)	-	-	(95,423)
Преоценка увеличение	16,927	8,034	77,962	2,493	-	-	105,416
Преоценка намаление	(2,752)	(1,493)	(642)	(9)	-	-	(4,896)
Салдо към 31 дек. 2015 г.	103,392	23,223	805,593	30,941	5,586	34,446	1,003,181
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2015 г.	(10,206)	(6,862)	(119,909)	(9,378)	(3,947)	-	(150,302)
Амортизация	(2,619)	(1,620)	(81,140)	(3,112)	(406)	-	(88,897)
Преоценка отписване	5,699	5,220	79,516	4,988	-	-	95,423
Отписани активи	520	-	5,137	355	36	-	6,048
Трансферирани активи	-	(92)	-	-	-	-	(92)
Салдо към 31 декември 2015 г.	(6,606)	(3,354)	(116,396)	(7,147)	(4,317)	-	(137,820)
Балансова стойност към 31 декември 2015 г.	96,786	19,869	689,197	23,794	1,269	34,446	865,361

Съгласно счетоводната политика на Дружеството и групата на БЕХ активи, отчитани по преоценена стойност са оценени към 30.06.2015г.

Съгласно договор №42-2015 от 11.06.2015 г. БЕХ ЕАД възлага оценка на справедливата стойност на имоти, машини и съоръжения на Мини Марица изток ЕАД да се извърши от сертифицирана фирма „Инженерингсервиз София“ ООД гр.София. Оценката е звършена съгласно изискванията на МСС 16, МСС 36 и МСФО 13, както и при спазване на изискванията на Международните стандарти за оценка и в частност МСО 300 „Оценки за целите на финансовото отчитане“, и там където е приложимо Технически информационен документ 2 „Разходен подход за оценка на материални активи“

За достигане до заключение за справедливата стойност на оценяваните активи оценителите, са преценили като допустими и възможно приложими - подходът на базата на разходите (разходен подход) и подходът на пазарните сравнения(пазарен подход):

- Пазарен подход

Пазарният подход установява стойността чрез анализ на скорошни продажби на сравнима собственост. Пазарният подход сравнява оценявания актив с други, за които вече има извършена транзакция на собствеността. Стойността на аналога се намалява с отбиви за размер, местоположение, изграденост на инфраструктурата в района и други фактори, за да се постигне сравнимост на активите.

С оглед прилагане на метода, данни са получени от информация, събрана от публични търгове, каталози на подобни активи, предлагани за продажба, конфиденциална информация, свързана с продажба на подобни активи. След събиране на пазарни данни, собствеността, подлежаща на оценяване, е проучена, за да се определи нейното състояние, как е била поддържана, рекондиционирана и преустройвана в миналото и други фактори на използване, които биха повлияли тяхната сравнимост с позициите, които се обменят на пазара. Преценени са положителните и отрицателни атрибути и измерени спрямо характеристиките на сравнимите.

- Разходен подход

Разходният подход обикновено осигурява най-надеждна индикация за стойността на подобренията върху земята, сградите със специално предназначение, специалните конструкции, инфраструктура и специалните машини и оборудване.

Разходният подход оценява стойността на базата на разхода за възпроизвеждане или подмяна на собствеността, намален с обезценяването, породено от физическо износване и функционално (техническо) и икономическо остаряване, ако има такова и то може да се измери.

Физическо обезценяване е форма на обезценяване и представлява загуба на стойност в резултат на нормално използване на съоръженията и на излагането им въздействията на околната среда.

Функционалното (техническото) стареене е загуба на стойност, причинена от фактори, присъщи на актива, като промени в материалите и технологиите, които водят до излишни капиталови разходи в съществуващите съоръжения, липса на пълно използване и невъзможност за разширяване или осъвременяване на собствеността.

Разходът за възпроизвеждане или подмяна на актива с нов включва както стойността на актива, така и разходите за транспорт, застраховка, товаро-разтоварни работи, монтаж и изпитвания за въвеждане в експлоатация.

Разходът за ново възпроизводство на оборудване със специален дизайн и производство е базиран на текущи пазарни цени за труд, материали и производствени компоненти, плюс проектантски хонорар, инженерингов хонорар и режимни разноски и печалба.

Входящите данни, използвани при подходите за оценяване на активите, могат да бъдат категоризирани като хипотези преобладаващо от 3-то ниво, базирани на наблюдаеми пазарни данни със значими корекции или ненаблюдаеми данни.

Резултатите от оценката са обобщени както следва:

- Превिшение на справедливата стойност над балансовата стойност на имоти, машини и съоръжения

	Земи и сгради	Земи за добив на въглища	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Общо
Увеличение/намаление на брутната балансова стойност	8,477	1,321	(2,196)	(2,504)	5,098
Увеличение на брутната балансова стойност за сметка на отписана амортизация	5,699	5,220	79,516	4,988	95,423
Общо:	14,176	6,541	77,320	2,484	100,521
Увеличение на преоценъчния резерв	16,922	8,022	77,934	2,492	105,370
Приход в отчета за печалба или загубата и другия всеобхватен доход	6	12	28	-	46
Общо:	16,928	8,034	77,962	2,492	105,416

- Превишение на балансовата стойност над възстановимата стойност на имоти, машини и съоръжения

	Земи и сгради	Земи, подобрения върху земи и сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства, без автомобили	Общо
Обезценка за сметка на преоценъчен резерв в друг всеобхватен доход	(1,211)	(14)	(480)	(5)	(1,710)
Обезценка за сметка на разходи в текуща печалба и загуба	(1,541)	(1,479)	(162)	(4)	(3,186)
Общо:	(2,752)	(1,493)	(642)	(9)	(4,896)

Оценката по справедлива стойност към 30.06.2015 г. е базирана на наблюдаеми и в по-голямата си част основно на ненаблюдаеми данни поради специфичния характер на основната част от имотите, машините и съоръженията. Тези данни са коригирани за специфични фактори като площ, местоположение и настоящо използване. Поради специфичния характер и въпреки че тези данни са субективна преценка, ръководството счита, че крайната оценка не би се повлияла значително от други възможни предположения.

Всички разходи за амортизация и обезценка на имоти машини и съоръжения са включени в отчета за печалбата или загубата на ред „Разходи за амортизация и обезценка”.

Разходи за придобиване на имоти, машини и съоръжения включват капитализирани разходи по два проекта с балансова стойност съответно 6,108 хил.лв. и 1,848 хил.лв., изгърдането на които е отложено за период надвишаващ пет години.

Дружеството е заложило материални активи като обезпечения по свои задължения. Допълнителна информация е предоставена в пояснение Заеми (Пояснение 16) и Свързани лица (Пояснение 27)

Преглед за обезценка

Към 31 декември 2016 г. Дружеството е извършило преглед за обезценка на имоти, машини и съоръжения, при спазване изискванията на МСС 36 „Обезценка на активи” и на основание Заповед №РД-09-621/08.12.2016 година.

Определена е стойност в употреба на единица генерираща парични потоци. Паричните потоци за целите на прегледа за обезценка са формирани въз основа на Бизнес план, на Дружеството, приет с решение на СД на БЕХ ЕАД от 18.10.2016 год. Използван е дисконтов фактор е 2,8%.

На база на извършения преглед не са установени индикации за това, че балансовата стойност на имоти, машини и съоръжения надвишава тяхната възстановима стойност.

7. Дългосрочни финансови активи

Сумите, признати в отчета за финансовото състояние, се отнасят към следните категории дългосрочни финансови активи:

Финансови активи на разположение за продажба	31 декември '2016 '000 лв.	31 декември '2015 '000 лв.
Ценни книжа	149	149
	<u>149</u>	<u>149</u>

7.1. Финансови активи на разположение за продажба

Балансовата стойност на финансовите активи на разположение за продажба, включващи ценни книжа, е представена, както следва:

Регистрирани акции	31 декември '2016 '000 лв.	31 декември '2015 '000 лв.
ЗАД Енергия	147	147
Зевс Холдинг	2	2
Балансова стойност	<u>149</u>	<u>149</u>

Инвестициите в ЗАД Енергия и Зевс Холдинг са оценени по цена на придобиване, тъй като акциите не се търгуват на публична фондова борса и тяхната справедлива стойност не може да бъде определена надеждно.

За 2016 г. са получени дивиденди в размер на 994 хил. лв. от ЗАД Енергия (2015 г.: 894 хил. лв.).

8. Други дългосрочни вземания

Сумите, признати в отчета за финансовото състояние, се отнасят към следните категории дългосрочни финансови активи:

	31 декември '2016 '000 лв.	31 декември '2015 '000 лв.
Вземания от финансови институции в несъстоятелност	18,163	18,163
Обезценка	(16,155)	(3,633)
	<u>2,008</u>	<u>14,530</u>

Вземанията представляват парични средства по открита в КТБ АД- набирателна сметка „Фонд за напускане”, съгласно сключен Договор за концесия (Пояснение 1) и одобрен от Министерството на енергетиката Цялостен проект и Схематичен проект за напускане. Блокираните парични средства могат да бъдат използвани единствено за целта, за която са предназначени (видовете работи за окончателното напускане на концесионната площ) и след изрично разрешение на Министерството на енергетиката. Към датата на съставяне на отчета Дружеството е в процес на предоговаряне размера на сумите, които следва да се внасят в доверителната сметка. Предстои сключване на анекс към концесионния договор.

С решение №664/22.04.2015 г. на Софийски градски съд, Корпоративна търговска банка АД (КТБ АД) е обявена в несъстоятелност. Предявените вземания са приети и включени в списъка на кредиторите.

Към датата на финансовия отчет ръководството, на основание Протокол №03-2017 на Съвета на директорите на „Мини Марица-изток“ ЕАД, Протокол №18-2017 и Протокол № 21-2017 година на Съвета на директорите на БЕХ, определи ефектът от съществуващата несигурност по отношение на възстановимата стойност, която е налична към датата на изготвяне на доклада и прие за разумно през 2016 г. да бъде призната частична загуба от обезценка на вземанията от КТБ АД - в несъстоятелност, като стойността на обезценката за 2016 година е в размер на 12,523 хил. лева.

9. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1.ян.16	Признати в друг всеобщ ватен доход	Признати в печалбата или загубата	31.дек.16
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Нетекущи активи				
Имоти, машини и съоръжения	46,516	-	(2,744)	43,772
Обезценка на финансови активи	(363)	-	(1,252)	(1,615)
Текущи активи				
Обезценка на вземания	(57)	-		(57)
Нетекущи пасиви				
Провизия за рекултивация	(10,126)	-	542	(9,584)
Пенсионни и други задължения към персонала	(6,904)	116	(13)	(6,801)
Текущи пасиви				
Неизползвани отпуски на персонала	(686)	-	(127)	(813)
Неплатени доходи на персонала	(244)	-	239	(5)
Провизии за съдебни дела	(13)	-	3	(10)
	28,123	116	(3,352)	24,887
Признати като:				
Отсрочени данъчни активи	(18,393)			(18,885)
Отсрочени данъчни пасиви	46,516			43,772
Нетно отсрочени данъчни пасиви	28,123			24,887

Отсрочените данъци за сравнителния период 2015 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1.ян.15	Признати в друг всеобхватен доход	Признати в печалбата или загубата	31.дек.15
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Нетекущи активи				
Имоти, машини и съоръжения	40,624	10,366	(4,474)	46,516
Обезценка на финансови активи	-	-	(363)	(363)
Текущи активи				
Обезценка на моти, машини и съоръжения	(50)	-	50	-
Обезценка на вземания	-	-	(57)	(57)
Нетекущи пасиви				
Провизия за рекултивация	(8,394)	-	(1,732)	(10,126)
Пенсионни и други задължения към персонала	(5,608)	(646)	(650)	(6,904)
Текущи пасиви				
Неизползвани отпуски на персонала	(542)	-	(144)	(686)
Неплатени доходи на персонала	(243)	-	(1)	(244)
Провизии за съдебни дела	-	-	(13)	(13)
	25,787	9,720	(7,384)	28,123
Признати като:				
Отсрочени данъчни активи	(14,837)			(18,393)
Отсрочени данъчни пасиви	40,624			46,516
Нетно отсрочени данъчни пасиви	25,787			28,123

Сумите, признати в другия всеобхватен доход, се отнасят до преоценката на нефинансови активи и преоценките по планове с дефинирани доходи.

Всички отсрочени данъчни активи са включени в отчета за финансовото състояние.

10. Материални запаси

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

	31 декември '2016	31 декември '2015
	'000 лв.	'000 лв.
Резервни части и консумативи	65,989	56,732
Незавършено производство	39,663	26,621
Основни материали	15,672	10,978
Горива	1,188	1,265
Други	3,675	4,391
Материални запаси	126,187	99,987

Намаление на разходите в резултат на възстановяване на обезценки, които са били признати в предходни периоди, не е настъпило през 2016 г. или 2015 г.

Дружеството не е предоставило материални запаси като обезпечение на задължения към 31 декември 2016 г.

11. Търговски и други вземания

	31 декември '2016 '000 лв.	31 декември '2015 '000 лв.
Търговски вземания	39,255	143,690
Обезценка на търговски вземания	(566)	(566)
Търговски вземания, нетна сума	38,689	143,124
Други вземания	1,054	685
Съдебни и присъдени вземания	239	330
Финансови активи	39,982	144,139
Аванси, предоставени на доставчици	332	335
Предплатени разходи	2,624	2,848
Нефинансови активи	2,956	3,183
Търговски и други вземания	42,938	147,322

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

Ръководството на Дружеството полага всички усилия за оптимизиране на разходите и събиране на вземанията.

През 2016 година са сключени са допълнителни споразумения с някои от основните ни клиенти:

Брикел ЕАД:

Допълнително споразумение № 1, към Договор № 2-2015/09.09.2015 за доставка на лигнитни въглища, от дата 04.02.2016. Удължава се срока на Договора до 31.03.2016 и се договарят количества лигнитни въглища, които ММИ ще доставя на Брикел ЕАД през този период.

Допълнително споразумение № 2, към Договор № 2-2015/09.09.2015 год. за доставка на лигнитни въглища, от дата 04.05.2016. Удължава се срока на Договора до 30.06.2016 година.

Допълнително споразумение № 3, към Договор № 2-2015/09.09.2015 год. за доставка на лигнитни въглища, от дата 01.07.2016. Удължава се срока на Договора до 30.09.2016 година.

Допълнително споразумение № 4, към Договор № 2-2015/09.09.2015 год. за доставка на лигнитни въглища, от дата 01.10.2016. Удължава се срока на Договора до 31.12.2016 година.

ТЕЦ Марица Изток 2 ЕАД:

Допълнително Споразумение към Споразумение за доставка на лигнитни въглища от 01.07.2010 година. Удължава се срока на Споразумението с 3 месеца, до 01.07.2016 година.

Допълнително Споразумение от 24.10.2016 година за удължаване срока на доставки до 31.12.2016 година към Споразумение за доставка на лигнитни въглища от 01.07.2010 година.

Други

Сключено споразумение от 26.04.2016 година за уреждане на финансови взаимоотношения с „Национална електрическа компания“ ЕАД, като признат длъжник на вземанията между „Мини Марица-изток“ ЕАД с „Ей и Ес-ЗС Марица изток I“ ЕООД и „Контур Глобал Марица изток 3“ АД в размер на 356 352 617,33 лева. Сумите са изплатени на Дружеството в срок.

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

С решение на ОС-Стара Загора от 06.07.2015 година, поставено по търговско дело №212/2014 година по описа на съда, „Ремотекс -Раднево“ ЕАД е в открито производство по несъстоятелност. В законоустановения срок Дружеството е предявило вземанията си пред ОС – Стара Загора, и е включено в Списъка на приетите от синдика вземания под №30, с вземане в размер на 665 457,78 лв. С протокол №6-2016/29.02.2016 година по решение на Съвета на Директорите на „Мини Марица-

изток“ ЕАД е взето решение за обезценка на вземането в размер на 100% , поради малката вероятност те да бъдат събрани.

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

	31 декември '2016 '000 лв.	31 декември '2015 '000 лв.
АЕС Марица Изток 1	13,164	121,699
Брикел ЕАД	24,508	20,614
Ремотекс Раднево ЕАД	566	566
Шенкер ЕООД	-	323
Ремотекс -М ЕАД	234	160
М и М Милицер и Мюнх БГ ООД	372	-
Други	411	328
	39,255	143,690

Анализ на необезценените просрочени търговски и други вземания е представен в пояснение 30.2.

12. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	31 декември '2016 '000 лв.	31 декември '2015 '000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
български лева	12,718	18,525
евро	22	9
щатски долари	2	4
британски лири	2	2
швейцарски франк	3	3
японски йени	9	9
Пари и парични еквиваленти	12,756	18,552

	31 декември '2016 '000 лв.	31 декември '2015 '000 лв.
Парични средства в банкови сметки	12,307	18,059
Парични средства в брой	137	123
Блокирани парични средства със специално предназначение	312	370
Общо	12,756	18,552

Блокираните парични средства на Дружеството към 31 декември 2016 г., са 169 хил. лв. (2015 г.: 370 хил. лв.) и са по разплащателна сметка със специално предназначение в Алианц Банк България АД във връзка с договор с ДКЕВР.

Дружеството има наложен запор на вземанията си от банкови сметки, в които към 31.12.2016 година са в размер на 143 хил. лева , за предявени суми за неоснователно задържани банкови гаранции.

13. Собствен капитал

13.1. Акционерен капитал

С решение на Съвета на Директорите на „Мини Марица-изток“ ЕАД (точка 1.1 от Протокол №14-2016/01.06.2016 г.) е взето решение за увеличаване на основния капитал на Дружеството, за сметка на неразпределената печалба. С Протокол Е-РД-21-33/24.06.2016 г. министърът на енергетиката разрешава на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД да увеличи капитала на „Мини Марица-изток“ ЕАД, като запише и придобие нова емисия акции в размер на 131 470 (сто тридесет и една хиляди четиристотин и седемдесет) броя обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност 10 (десет) лева всяка.

Към 31.12.2016 година регистрираният капитал на Дружеството се състои от 7 112 470 на брой поименни акции с номинална стойност в размер на 10 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите на Дружеството. Едноличен собственик на акционерния капитал е „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД, като 100% от регистрирания капитал на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД са собственост на държавата. Правата на едноличния собственик се упражняват от Министъра на енергетиката.

	2016г.	2015г.
Брой издадени и напълно платени акции:		
В началото на годината	6,981,000	6,981,000
Емисия на акции	131,470	-
Брой издадени и напълно платени акции	7,112,470	6,981,000
Общ брой акции, оторизирани на 31 декември	7,112,470	6,981,000

13.2. Законови и преоценъчни резерви

	Законови резерви	Преоценки по планове с дефинирани доходи	Преоце нъчен резерв	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Салдо към 1 януари 2016 г.	171,460	(27,542)	577,369	721,287
Преоценки по планове с дефинирани вноски	-	1,045	-	1,045
Отписан преоценъчен резерв	-	-	(15,155)	(15,155)
Друг всеобхватен доход за годината след данъци	-	1,045	-	1,045
Салдо към 31 декември 2016 г.	171,460	(26,497)	562,214	707,177
-	-	-	-	-
Салдо към 1 януари 2015 г.	171,460	(21,730)	491,721	641,451
Преоценки по планове с дефинирани вноски	-	(5,812)	-	(5,812)
Преоценка на нефинансови активи	-	-	93,294	93,294
Отписан преоценъчен резерв	-	-	(7,646)	(7,646)
Друг всеобхватен доход за годината след данъци	-	(5,812)	93,294	87,482
Салдо към 31 декември 2015 г.	171,460	(27,542)	577,369	721,287

Законовите резерви към 31.12.2016 г. са в размер на 171 460 хил. лв. (2015 г.: 171 460 хил. лв.). Законовите резерви са формирани 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 единствено за покриване на загуби от текущия и предходни отчетни периоди.

Преоценъчният резерв към 31.12.2016 г. е в размер на 562 214 хил. лв. (2015 г.: 577 369 хил. лв.). Този резерв е формиран в резултат на преоценки на имоти, машини и съоръжения нетно от данъци и не подлежи на разпределение към едноличния собственик на Дружеството.

Резервите, свързани с преоценки по планове с дефинирани доходи към 31.12.2016 г. представляват актюерски загуби по планове с дефинирани доходи признати в съответствие с актюерски доклад и изискванията на МСС 19 Доходи на персонала.

Разпределени дивиденди

Съгласно Протокол №28-2016/05.05.2016 година на Съвета на директорите на „Български енергиен холдинг“, в съответствие с Разпореждане № 2 от 18.02.2016 г. на Министерски съвет, Дружеството през месеца май разпределя дивидент в полза на БЕХ в размер на 50% от печалбата за 2015 година – 1 314 761,39 лева. Към 31 декември 2016 г. дивидента е платен.

Дивидентът на една акция е 0.18 лв.

Към датата на съставяне на финансовия отчет за Дружеството, в съответствие с Разпореждане № 2/23.02.2017 г. на Министерски съвет за установяване и внасяне в полза на държавата на отчисления от печалбата от държавни предприятия и търговски дружества с държавно участие на капитала, е възникнало задължение да плати през 2017 г. дивидент за държавата, като краен собственик, чрез Български Енергиен Холдинг ЕАД 50 % от печалбата след данъчно облагане за 2016 г. По този начин ще бъде начислен дивидент към БЕХ ЕАД в размер на 741 519,34 лв. Дивидента на една акция е 0.10 лева.

14. Провизии

Балансовата стойност на провизията за рекултивация може да бъде представена, както следва:

	2016г. ‘000 лв.	2015г. ‘000 лв.
Провизия за рекултивация		
Балансова стойност към 1 януари	101,261	83,933
Допълнителни провизии	3,848	4,977
Промяна в приблизителната оценка	(9,270)	12,351
Балансова стойност към 31 декември	95,839	101,261
Представени в отчета за финансовото състояние като:		
Нетекущи пасиви	94,738	100,068
Текущи пасиви	1,101	1,193

База за определянето на средните предполагаеми разходи за рекултивация на един тон продукция е действащото екологично законодателство, предстоящите за изземване земи, иззетите нерекултивирани земи, стойността на рекултивация на 1 декар земя, както и очакваните количества запаси от въглища до 2043 г. Сумата на начислените провизии през 2016 г. и 2015 г. е изчислена на базата на следните данни:

	2016г.	2015г.
Добити въглища (хил. тона)	27,762	32,324
Разходи за рекултивация (лева/тон продукция)	0.14	0.15

Тъй като съществува значителна несигурност за времеви периоди на бъдещите дейности по рекултивация на земите, които ще бъдат извършени от Дружеството, ръководството не е в състояние да определи сегашната стойност на разходите за рекултивация, поради което провизията е представена по недисконтираната ѝ стойност.

В бъдеще оценката на провизията за рекултивация би могла да се изменя в различна степен в зависимост от промените на екологичното законодателство и гореспоменатите фактори за нейното изчисление.

Балансовата стойност на провизията за съдебни дела може да бъде представена, както следва:

	2016г. ‘000 лв.	2015г. ‘000 лв.
Задължения за изплащане към към 1 януари	132	-
Начислени разходи по съдебни дела	102	132
Изплатени суми	(132)	-
Балансова стойност към 31 декември	102	132
Представени в отчета за финансовото състояние като:		
Текущи пасиви	102	132

Към 31.12.2016 година е направен преглед на предявените правни искове към Дружеството.

Дружеството е признало провизия на база на преценката за изхода от съдебните дела, изготвена от юристите на дружеството.

15. Възнаграждения на персонала

15.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2016г. ‘000 лв.	2015г. ‘000 лв.
Разходи за заплати в т.ч.:	(156,311)	(156,215)
разходи за неизползван отпуск	(915)	(1,174)
Разходи за социални осигуровки в.т.ч.:	(49,174)	(49,487)
разходи за осигуровки, свързани с пенсии	(33,077)	(33,362)
разходи за осигуровки върху неизползван отпуск	(278)	(316)
Социални разходи	(26,603)	(27,920)
Разходи за текущ трудов стаж	(3,674)	(10,631)
Разходи за персонала	(235,762)	(244,253)

Средносписъчен брой на персонала по категории:

Категории персонал	2016г.	2015г.
Наети лица по трудово правоотношение	7,241	7,285
Ръководители	193	195
Специалисти	469	466
Техници и приложни специалисти	510	508
Помощен административен персонал	217	216
Персонал зает с услуги на населението, търговия и охрана	62	61
Квалифицирани производствени работници и сродни на тях професии	2,123	2,168
Машинни оператори и монтажници	2,924	2,937
Професии неизискващи специална квалификация	743	734

15.2. Пенсионни и други задължения към персонала

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

	31 декември '2016 '000 лв.	31 декември '2015 '000 лв.
Нетекущи		
Планове с дефинирани доходи	64,269	63,518
Нетекущи:	64,269	63,518
Текущи		
Планове с дефинирани доходи	3,743	5,520
Задължения към персонал	19,931	20,124
в т.ч. компенсиреми отпуски	6,266	5,351
Задължения за социално осигуряване	7,709	8,030
в т.ч. компенсиреми отпуски	1,667	1,384
Текущи:	31,383	33,674

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2017 г. Други краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период.

Задълженията за изплащане на дефинирани доходи към персонала в края на представените отчетни периоди са, както следва:

	2016г. '000 лв.	2015г. '000 лв.
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 1 януари	69,038	55,814
Разходи за текущ трудов стаж	3,674	10,631
Разходи за лихви	1,959	2,406
Преоценки - актюерски (печалби)/загуби от промени във финансовите предположения	(1,161)	6,458
Изплатени доходи	(5,498)	(6,271)
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 31 декември	68,012	69,038

Общата сума на разходите по планове с дефинирани доходи на Дружеството, призната в печалбата или загубата, може да бъде представена, както следва:

	2016г. '000 лв.	2015г. '000 лв.
Разходи за текущ трудов стаж	3,674	10,631
Нетни разходи за лихви	1,959	2,406
Общо разходи признати в печалбата или загубата	5,633	13,037

Разходите за текущ стаж са включени в „Разходи за персонала“. Нетните разходи за лихви са включени в отчета за печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“.

Общата сума на разходите по планове с дефинирани доходи на Дружеството, призната в другия всеобхватен доход, може да бъде представена, както следва:

	2016г. ‘000 лв.	2015г. ‘000 лв.
Актюерски печалби/(загуби) от промени във финансовите предположения	(1,161)	6,458
Общо приходи (разходи), признати в другия всеобхватен доход	(1,161)	6,458

На базата на минал опит Дружеството очаква да плати вноски по плана за дефинирани доходи за 2017 г. в размер на 3 743 хил. лв.

Значимите актюерски предположения при определянето на задълженията по планове с дефинирани доходи са свързани с дисконтовия процент, очаквания процент на увеличение на заплатите и средната продължителност на живота. Следващата таблица представя анализ на чувствителността и обобщава ефектите от промените в тези актюерски предположения върху задълженията по планове с дефинирани доходи към 31 декември 2016 г.:

Увеличение (+) / Намаление (-) на:	Увеличение с 1% ‘000 лв.	Намаление с 1% ‘000 лв.
От промяна в лихвен процент		
Обща сума на разходите за лихви и за текущ стаж	38	(69)
Обща сума на задължението към 31 декември 2016	(6,352)	7,393
От промяна в ръста на заплатите		
Обща сума на разходите за лихви и за текущ стаж	712	(599)
Обща сума на задължението към 31 декември 2016	7,716	(6,732)

Използваните демографски статистически предположения се основават на процент на текучество на персонала на Дружеството през последните пет години; смъртност на населението на България съгласно данните на Националния статистически институт и статистически данни от Националния център за здравна информация относно нетрудоспособност на населението и преждевременно пенсиониране.

Анализът на чувствителността е базиран на промяна в само едно от предположенията. Той може да се различава от действителната промяна в задълженията за дефинирани доходи, тъй като промените в предположенията често са свързани помежду си.

Планът излага Дружеството на актюерски рискове като лихвен риск, риск от промяна в продължителността на живота и инфлационен риск:

- Лихвен риск - Настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи е изчислена с дисконтов процент, определен на базата на доходността на емисиите на ДЦК. Спад в пазарната доходност на ДЦК ще доведе до увеличение на задълженията по планове с дефинирани доходи на Дружеството.
- Риск от промяна в продължителността на живота - Увеличение на очакваната продължителност на живота на служителите би довело до увеличение в задълженията по планове с дефинирани доходи.
- Инфлационен риск - Увеличение на инфлацията би довело до увеличение в задълженията по планове с дефинирани доходи.

16. Задължения по заеми от банки

Заеми, отчитани по амортизирана стойност:

	Текущи		Нетекущи	
	2016г. ‘000 лв.	2015г. ‘000 лв.	2016г. ‘000 лв.	2015г. ‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:				
Търговска банка Д	285	-	1,995	2,280
SGЕкспресбанк	-	39,948	-	-
БНП Париба	-	635	-	-
УниКредитБулбанк АД	-	3,934	-	-
Общо балансова стойност	285	44,517	1,995	2,280

Всички заеми са деноминирани в български лева.

Действащи през периода договори за заеми с:

“БНП Париба” С.А клон София – Инвестиционен дългосрочен кредит за финансиране на Рехабилитация на багер SchRs 1200, инв.№ 131 в Рудник «Трояново 1». Договора за инвестиционен кредит в размер на 9 203 254 EUR или 18,000 хил.лв. Договорен лихвен процент- EURIBOR+1.74%. Обезпечение: без обезпечение. Средствата по договора са усвоени в пълния размер. Задължението по кредита към 31.12.2016 год. е изплатено изцяло.

„Уникредит Булбанк” АД – Инвестиционен дългосрочен кредит за финансиране на Рехабилитация на багер SchRs 1200, фабр.№422, инв.№132 от Февруари 2009 година. Договора е сключен за общ размер- 15 338 757 EUR или 30,000 хил. лева и средствата са разпределени на два транша. Задължението по кредита към 31.12.2016 год. е изплатено изцяло.

“Търговска Банка Д” АД, гр. София - Инвестиционен кредит за финансиране на обекти изградени по Международен фонд Козлодуй с лимит до 3,900 хил. лв. с. Усвояване на кредита 2014 - 2015 год. Договорен лихвен процент - годишна лихва върху фактически ползваните суми по кредита 1 год. EURIBOR + надбавка от 5,10% годишно. Обезпечение – машини и съоръжения с балансова стойност 7,404 хил. лв. Срок на усвояване и погасяване на кредита - 120 месеца от датата на подписване на договора, с 24 месечен гратисен период и погасяване с 96 вноски след изтичане на гратисния период. Към 31.12.2016 година размера на усвоената част е 2,280 хил. лв. С Анекс от 09.04.2015 год. кредитния лимит по Договора е намален до 2,400 хил. лв. С изтичането на срока за усвояване на кредита, през м. Декември 2016 година, Мини Марица – Изток ЕАД уведомява Заемодателя, че усвоената до момента сума от 2,280 хил. лв. ще е окончателна и двете Дружества предприемат действия за подписване на погасителен план за окончателния размер на кредита. Към 31.12.2016 общия размер на кредита е в размер на 2,280 хил. лв., в т.ч. дългосрочна част 1,995 хил. лв. Просрочени задължения по главница и лихва няма.

“Сосиете Женерал Експресбанк” АД – Инвестиционен кредит с лимит до 19,100 хил. лв. за финансиране изпълнението на Договор №: ММЕ/BWE отнасяща се за: „Проектиране, производство, доставка, изграждане и пускане в експлоатация на роторни багери от типа SRs 2000 в „Мини Марица – Изток“ ЕАД, България“. Усвояването на кредита е предвидено за периода 2016 – 2018 година. Договорен лихвен процент - годишна лихва върху фактически ползваните суми по кредита в размер на ОЛП + надбавка от 1,89% годишно. Еднократна такса за управление и обработка в размер на 0,29 % върху сумата на кредита. Наказателната лихва за просрочие на дължими вноски е в размер на ОЛП + 6%. Обезпечение: Договор за особен залог на активи (ТМО), чиято стойност покрива размера на кредита. Периода на действие на кредита е 81 месеца, като е предвиден 21 месечен гратисен период и 60 месечен период за издължаване на задължението по кредита. През гратисния период Дружеството ще дължи лихва всеки месец, начислена върху фактически усвоената част от инвестиционния кредит. Към 31.12.2016 година няма усвоени суми по кредита и няма задължения по него.

“Сосиете Женерал Експресбанк” АД – Инвестиционен кредит с лимит до 5,200 хил. лв. за финансиране изпълнението на Договор №: ММЕ/BWE отнасяща се за: „Проектиране, производство, доставка, изграждане и пускане в експлоатация на роторни багери от типа SRs 200 в „Мини Марица - Изток“ ЕАД, България“. Усвояването на кредита е предвидено за периода 2016 – 2018 година. Договорен лихвен процент - годишна лихва върху фактически ползваните суми по кредита в размер на ОЛП + надбавка от 1,89% годишно. Еднократна такса за управление и обработка в размер на 0,29 % върху сумата на кредита. Наказателната лихва за просрочие на дължими вноски е в размер на ОЛП + 6%. Обезпечение: Договор за особен залог на активи (ТМО), чиято стойност покрива размера на кредита. Периода на действие на кредита е 81 месеца, като е предвиден 21 месечен гратисен период и 60 месечен период за издължаване на задължението по кредита. През гратисния период Дружеството ще дължи лихва всеки месец, начислена върху фактически усвоената част от инвестиционния кредит. Към 31.12.2016 година няма усвоени суми по кредита и няма задължения по него.

“Сосиете Женерал Експресбанк” АД, гр. Варна – Предоставяне на краткосрочно мостово финансиране с лимит 20,000 хил. лв., сключен през м. Август 2015 година. Срок за ползване (усвояване) е три месеца. Обезпечение - особен залог под формата на съвкупност от текущи вземания от Ей И Ес - ЗС Марица Изток 1 ЕООД в размер на 100 % от размера на мостовото финансиране. Договорен лихвен процент ОЛП + 2,40 %. Краен срок за погасяване е 06.11.2015 г. С Допълнително Споразумение от 01.02.2016 година е договорен Погасителен план, съгл. който погасяването на кредита е до 31.10.2016 г. С банкови преводи през месец Април, задълженията по главницата и лихвата на мостовото финансиране са изцяло погасени. Към 31.12.2016 год. няма задължение по кредита.

“Обединена Българска Банка“ АД, гр. София – кредитна линия за оборотни средства под формата на овърдрафт в размер на 8,000 хил. лв., сключен през месец Септември 2015 год. Усвояване на кредита 2015 – 2016 год. Договорен лихвен процент ОЛП + 2,30 %. Кредита е без обезпечение. Срок на пълно усвояване и погасяване на овърдрафта е 12 месеца от датата на сключване на договора. Договора е приключен и задълженията по него изплатени в срок. Към 31.12.2016 год. няма задължение по кредита.

“Обединена Българска Банка” АД, гр. София – кредитна линия за оборотни средства под формата на овърдрафт в размер на 12,000 хил.лв., сключен през месец Септември 2015 год. Усвояване на кредита 2015 – 2016 год. Договорен лихвен процент ОЛП + 2,30 %. Кредита е без обезпечение. Срок на пълно усвояване и погасяване на овърдрафта е 12 месеца от датата на сключване на договора. Договора е приключен и задълженията по него изплатени в срок. Към 31.12.2016 год. няма задължение по кредита.

“Сосиете Женерал Експресбанк” АД, гр. Варна – кредитна линия за оборотни средства под формата на овърдрафт в размер на 20,000 хил.лв., сключен през месец Септември 2015 год. Усвояване на кредита 2015-2016 год. Договорен лихвен процент ОЛП + 2,40 %. Кредита е без обезпечение. Срок на пълно усвояване и погасяване на овърдрафта е 12 месеца от датата на сключване на договора. Договора е приключен и задълженията по него изплатени в срок. Към 31.12.2016 год. няма задължение по кредита.

“Сосиете Женерал Експресбанк” АД, гр. Варна – Предоставяне на оборотен кредит под формата на овърдрафт с лимит до 20 млн. лв. сключен през м. октомври 2016 година. Срок на пълно усвояване и погасяване на овърдрафта е 12 месеца от датата на сключване на договора, до 11.10.2017 година. Договорен лихвен процент ОЛП + 1,77 %. Кредита е без обезпечение. Към 31.12.2016 год. няма задължение по кредита.

“Обединена Българска Банка” АД, гр. София – Предоставяне на оборотен кредит под формата на овърдрафт с лимит до 8 млн. лв. сключен през м. ноември 2016 година. Срок на пълно усвояване и погасяване на овърдрафта е 12 месеца от датата на сключване на договора, до 03.11.2017 година. Договорен лихвен процент ОЛП + 1,95 %. Кредита е без обезпечение. Към 31.12.2016 год. няма задължение по кредита.

По инвестиционните договори за заем с “Търговска Банка Д” АД, гр. София и “Сосиете Женерал Експресбанк” АД, гр. Варна е вписано обезпечение – дълготрайни материални активи, собственост на “Мини Марица – Изток” ЕАД, чиято стойност покрива размера на заемите.

Балансовата стойност на банковите заеми се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

17. Търговски и други задължения

	31 декември '2016 '000 лв.	31 декември '2015 '000 лв.
Нетекущи:		
Приходи за бъдещи периоди	21,744	18,408
Нефинансови пасиви	21,744	18,408
Нетекущи търговски и други задължения	21,744	18,408
	-	-
Текущи:		
Търговски задължения	25,465	58,613
Гаранции по договори за строителство	628	525
Гаранции по договори за услуги	308	326
Получени депозити	1,589	2,424
Финансови пасиви	27,990	61,888
Данъчни задължения	10,187	49,077
Приходи за бъдещи периоди	2,328	1,906
Задължения по аванси	-	-
Други задължения	527	2,982
Нефинансови пасиви	13,042	53,965
Текущи търговски и други задължения	41,032	115,853

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

	31 декември '2016 '000 лв.	31 декември '2015 '000 лв.
Текущи		
Консорциум Бултех 2015	5,844	-
Каучук АД	1,835	5,235
Етрадукс - клон България	1,760	-
Бургас трак сервиз ЕООД	1,425	-
ДЗЗД Пробовземане 2015	1,358	-
Енергоремонт Холдинг АД	1,239	592
Инса Ойл ООД	1,197	3,345
Майнинг Секюрити ДЗЗД	922	897
Омекском ЕООД	729	-
Булсор Груп ООД	700	1,227
Пресков АД	520	950
Сименс ЕООД	512	-
Ел контрол ЕООД	459	20
ПВР ЕООД	421	-
Ремотекс Минстрой ДЗЗД	418	-
Мультифорс А.С. ЕООД	366	470
ДАВ ЕООД	337	120
Илия Илиев - Сведи ЕТ	320	294
ДЗЗД Ай Ви пи-транс	302	-
Чез трейд България ЕАД	295	573
Превози Фаворит 2014 ДЗЗД	276	1,142
Жилмин -Ж ЕООД	222	-
Марица транс 2014 ДЗЗД	216	378
ОУ ПБЗН МВР - Стара Загора	107	1,902
Георги Стефанов-Златаров ЕТ	96	2,811
Булкомерс ООД	82	1,080
Седона ОП ЕООД	68	1,039
Металик АД	28	4,966
Ноев АД - Чешка Република	-	2,853
Глобус ЕООД	-	2,682
Инмат Марица 2011 ДЗЗД	-	2,212
Ефир - ремонт верижни машини ЕООД	-	2,178
МВБ Трак Енд Бъс България АД	-	1,934
Техномат Меркурий ЕООД	-	1,353
Литекс Моторс АД	-	1,036
ИХБ Електрик АД	-	923
Дижемон ООД	-	777
Областна Дирекция на МВР - Стара Загора	-	706
Професионална Защита-Електроник ООД	-	3
Роулинг Уейлс енд Ко ЕАД	-	321
Райчев ЕООД	-	489
Елка ЕООД	-	526
Пан Еуропиън Трейдинг и инж. ЕООД	-	295
Други	3,411	13,284
	25,465	58,613

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

Признатите приходи за бъдещи периоди се отнасят за финансиране за дълготрайни активи в процес на изграждане и предплатен наем на електрическа подстанция. През 2016 г. приходи за бъдещи периоди свързани с наем в размер на 186 хил. лв. (2015 г.: 186 хил. лв.) са отчетени в печалбата или загубата. Срокът на договора за наем на електрическа подстанция е 6 години и 9 месеца, като ефективният наем започва да тече от 15 декември 2010 г. Месечната наема цена е определена в размер на 16 хил. лв.

Финансирането за дълготрайни активи е свързано с Международен фонд „Козлодуй“, като администратор на средствата на фонда е Европейската банка за възстановяване и развитие, а управлението на усвояването им от българска страна се осъществява от Министерството на енергетиката. Финансирането е свързано с енергийната ефективност чрез рехабилитация на тежкото промишлено минно оборудване и подмяна на роторни многокофови багери на Дружеството и други дейности. Финансирането е на обща стойност 30 150 хил. евро. До момента има сключени шест договора с фирми изпълнители:

- Договор с Реф. ММЕ/PIU „Пъйри енерджи“ – консултант по изпълнението на рамковото споразумение с ЕБВР
- Договор с Реф. ММЕ/С „Сименс“ ЕООД за „Рехабилитация на главните трансформаторни станции и изграждане на нови мобилни такива заедно с прилежащите разпределителни устройства и свързващо оборудване за повишаване на ел.захранването от 6 kV до 20kV за р-к 2 и р-к 3“ за договорна цена € 12 557 535,97. Финансирането се осигурява 70% от Европейската банка за възстановяване и развитие чрез фонд Козлодуй и 30% от средствата на „Мини Марица-изток“ ЕАД. Договора е приключил към 31.12.2015 година.
- Договор с Реф. ММЕ/А Риск инженеринг“ АД за „Проектиране, доставка и монтаж на съоръжения и оборудване за он-лайн контрол на натоварването на лентовите транспортъри и багерите в „Мини Марица-изток“ ЕАД“ за договорна цена € 4 663 484,95. Финансирането се осигурява 70% от Европейската банка за възстановяване и развитие чрез фонд Козлодуй и 30% от средствата на „Мини Марица-изток“ ЕАД. Договора е приключил към 31.12.2016 година.
- Договор с Реф. № ММЕ/D (Лот А): “Проектиране, доставка и монтаж на съоръжения и оборудване за компенсиране на реактивната мощност на тежкото промишлено минно оборудване на „Мини Марица-изток“ЕАД, България”, с изпълнител ETRALUX, Испания за договорна цена € 898 668.79. Финансирането се осигурява 70% от Европейската банка за възстановяване и развитие чрез фонд Козлодуй и 30% от средствата на „Мини Марица-изток“ ЕАД. Дейностите по проектиране и доставка са изпълнени, а дейностите по монтаж и пускане в експлоатация ще приключат 2017 година.
- Договор с Реф. № ММЕ/D (Лот Б): “Рехабилитация (проектиране, доставка и монтаж) на промишленото осветление чрез подмяна с LED осветители в „Мини Марица-изток“ЕАД, България”, с изпълнител „СИМЕНС“ ЕООД, България за договорна цена € 2 453 908.90. Финансирането се осигурява 70% от Европейската банка за възстановяване и развитие чрез фонд Козлодуй и 30% от средствата на „Мини Марица-изток“ ЕАД. дейностите по проектиране и доставка са изпълнени, а дейностите по монтаж и пускане в експлоатация ще приключат 2017 година.
- Договор с Реф. № ММЕ/BWE „Проктиране, изработка, доставка, изграждане и пускане в експлоатация на роторен багер от типа SRs 2000 и роторен багер от типа SRs 200 в „Мини Марица-изток“ЕАД, с изпълнител консорциум „FAMUR-БЪЛГАРСКА ЕНЕРГЕТИКА“, за договорна цена €25 848 663. Финансирането се осигурява 50% от Европейската банка за възстановяване и развитие чрез фонд Козлодуй и 50% от средствата на „Мини Марица-изток“ ЕАД. Изпълнението по договора ще стартира през 2017 година.

Отсрочени приходи за бъдещи периоди (балансова стойност на финансиранятия), се признават систематично за срока на полезния живот на нетекущи активи, използвани в оперативната дейност.

18. Приходи от продажби

Приходите от продажби на Дружеството могат да бъдат анализирани, както следва:

	2016г. ‘000 лв.	2015г. ‘000 лв.
Продажба на въглища	485,476	564,076
Продажба на услуги	8,083	7,142
	<u>493,559</u>	<u>571,218</u>

Дружеството има сключени дългосрочни договори за продажба на въглища с основните си клиенти.

19. Други приходи

	2016г. ‘000 лв.	2015г. ‘000 лв.
Приходи от неустойки по договори	6,640	3,704
Печалба от продажба на имоти, машини и съоръжения, нематериални дълготрайни активи и скрап	13	-
Други приходи, включващи:	7,379	7,784
- приходи от продажба на ел. енергия (нетно)	1,134	1,311
- приходи от излишъци на активи	152	708
- приходи от наеми	1,298	1,521
- приходи от реинтегрирани обезценки	-	46
- печалба от продажба на стоки	339	324
- приходи от отписани търговски задължения	373	4
- приходи от застрахователни събития	65	36
- приходи от продажба на карти за транспорт	31	36
- приходи от продажба на тръжна документация	1	14
- приходи от финансиране	2,490	2,001
- други приходи	1,496	1,783
	<u>14,032</u>	<u>11,488</u>

20. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	2016г. ‘000 лв.	2015г. ‘000 лв.
Електроенергия	(81,138)	(73,371)
Резервни части	(41,831)	(50,874)
Горива	(12,107)	(13,886)
Други материали	(8,109)	(7,285)
	<u>(143,185)</u>	<u>(145,416)</u>

21. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Концесионни такси	(14,560)	(16,911)
Транспорт	(7,312)	(7,585)
Разходи за охрана	(8,100)	(9,081)
Поддръжка на имоти, машини и съоръжения	(5,755)	(5,660)
Разходи за чужда механизация	(5,485)	(5,218)
Консултантски услуги	(2,574)	(2,068)
Разходи за извозване на хумус	(2,883)	(1,388)
Разходи за пробивновзривни дейности	(1,825)	(418)
Застраховки	(564)	(598)
Телекомуникационни и пощенски разходи	(195)	(217)
Рекламни услуги	(214)	(160)
Други	(1,964)	(1,948)
	(51,431)	(51,252)

Този финансов отчет е одитиран от одиторско дружество Ейч Ел Би България ООД. През годината регистрираният одитор не е предоставял други услуги.

22. Разходи за амортизация и обезценка

	2016г. ‘000 лв.	2015г. ‘000 лв.
Разходи за амортизация и обезценка		
Разходи за амортизация на имоти машини и съоръжения	(70,747)	(88,897)
Разходи за амортизация на нематериални активи	(240)	(246)
Разходи за обезценка на имоти машини и съоръжения		(3,186)
	(70,987)	(92,329)

23. Разходи за обезценка на активи

	2016г. ‘000 лв.	2015г. ‘000 лв.
Обезценка на търговски вземания	-	(566)
Обезценка на други финансови активи	(12,523)	(3,633)
	(12,523)	(4,199)

24. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

	2016г. ‘000 лв.	2015г. ‘000 лв.
Разходи за безплатна храна	(13,531)	(13,810)
Местни данъци и такси	(1,388)	(1,434)
Костюми и лични предпазни средства	(1,793)	(1,570)
Брак на материални запаси и имоти, машини и съоръжения	(116)	(2,636)
Данъци върху разходите	(232)	(427)
Курсове за квалификация	(335)	(219)
Командировки	(301)	(213)
Неустойки и лихви за просрочени задължения	(1,627)	(6,686)
Лихви и санкции към бюджета	(1,940)	(1,145)
Други разходи	(1,596)	(1,158)
	(22,859)	(29,298)

25. Финансови приходи и разходи

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

	2016г. ‘000 лв.	2015г. ‘000 лв.
Разходи по заеми, отчитани по амортизирана стойност:		
Други заеми по амортизирана стойност	(448)	(1,251)
Субординиран дълг от акционер	(4,313)	(5,200)
Общо разходи за лихви по финансови задължения, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата	(4,761)	(6,451)
Нетни разходи за лихви по планове с дефинирани доходи	(1,959)	(2,406)
Курсови разлики	(13)	-
Резултат от операции с финансови инструменти	-	(6,670)
Други финансови разходи	(100)	(284)
Финансови разходи	(6,833)	(15,811)

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

	2016г. ‘000 лв.	2015г. ‘000 лв.
Приходи от лихви върху пари и парични еквиваленти	19	104
Общо приходи от лихви по финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата	19	104
Приходи от дивиденди	994	894
Финансови приходи	1,013	998

26. Разходи за данък върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2015 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2016г. ‘000 лв.	2015г. ‘000 лв.
Печалба преди данъчно облагане	1,859	2,349
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък върху дохода	(186)	(235)
Данъчен ефект от:		
Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане	8,851	7,686
Корекции за разходи, непризнати за данъчни цели	(12,393)	(14,554)
Текущ разход за данък върху дохода	(3,728)	(7,103)
Отсрочени данъчни разходи		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	3,352	7,384
Разходи за данък върху дохода	(376)	281
Отсрочени данъчни (разходи)/ приходи, признати директно в другия всеобхватен доход	(116)	(9,720)

27. Свързани лица

Собственик на капитала на Предприятието 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 Дружеството (предприятия в Група БЕХ)

„Национална Електрическа Компания“ ЕАД

„АЕЦ Козлодуй“ ЕАД

„ТЕЦ Марица Изток 2“ ЕАД

„Мини Марица - Изток“ ЕАД

„Булгаргаз“ ЕАД

„Булгартрансгаз“ ЕАД

„ЕСО“ ЕАД

„Булгартел“ ЕАД

„АЕЦ Козлодуй – Нови мощности“ ЕАД

„ВЕЦ Козлодуй“ ЕАД

„Интерприборсервиз“ ООД

„ТЕЦ Марица Изток 2 (9 и 10)“ ЕАД

„ПФК Берое-Стара Загора“ ЕАД

„Булгартел-Скопие“ ДООЕЛ

„Енергиен оператор по измерване и информационни технологии“ ЕАД

„Българска независима енергийна борса“ ЕАД

„Енергийна инвестиционна компания“ ЕАД

Асоциирани и съвместни предприятия на Група БЕХ

“Ай Си Джи Би” АД

“Южен поток България” АД

“КонтурГлобал Марица Изток 3” АД

“КонтурГлобал Оперейшънс България” АД

ЗАД "Енергия"

ПОД “Алианс България” АД

Ключов ръководен персонал на предприятието:

Андон Петров Андонов –изпълнителен директор, член на Съвета на директорите

Димитър Колев Чолаков – заместник изпълнителен директор

Диан Тодоров Червенкондев - председател на Съвета на директорите

Николай Стефанов Диков - член на Съвета на директорите

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

27.1. Сделки с краен собственик на дружеството

Сделки със свързани лица - Покупки	2016г. ‘000 лв.	2015г. ‘000 лв.
Министерство на енергетиката	(16,080)	(22,720)
Концесия	(14,560)	(16,911)
Лихви за забавено плащане	(1,520)	(5,809)

27.2. Сделки с предприятие майка

Сделки със свързани лица	2016г. ‘000 лв.	2015г. ‘000 лв.
Предприятие майка		
Български енергиен холдинг ЕАД		
Консултантски услуги	(196)	(264)
Лихви за забавено плащане по консултантски услуги	(78)	(50)
Получен заем	45,000	47,000
Начислени лихви по заем	(4,313)	(5,256)
Платени лихви за забава дивидент	(224)	-
Начислени лихви за забава дивидент	(25)	(82)
Платени лихви по заеми	(10,786)	-
Платена главница по заеми	(128,630)	-
Дивидент	(1,315)	(2,604)
Приходи от наеми	4	1

27.3. Сделки с дружества под общ съвместен контрол

Сделки със свързани лица - Покупки	вид на сделките	2016г. ‘000 лв.	2015г. ‘000 лв.
Национална Електрическа Компания ЕАД	социални разходи	(28)	(21)
Булгартрансгаз ЕАД	социални разходи	(6)	(3)
Булгартел ЕАД	интернет услуги	(3)	(3)
АЕЦ Козлодуй ЕАД	нощувки	(1)	
ТЕЦ Марица Изток 2 ЕАД	ел. енергия	(71,994)	(63,828)
Електроенергиен системен оператор ЕАД	ел. енергия	(8,687)	(8,749)
БНЕБ ЕАД	ел. енергия	(967)	
		<u>(81,686)</u>	<u>(72,604)</u>

Сделки със свързани лица - Продажби	вид на сделките	2016г. ‘000 лв.	2015 г. ‘000 лв.
Национална Електрическа Компания ЕАД	ел.енергия	3	3
АЕЦ Козлодуй ЕАД	наеми	1	
ТЕЦ Марица Изток 2 ЕАД	общо	249,380	278,052
	продажба на въглища	240,976	275,182
	неустойки за забавено плащане	4,705	-
	депониране на производствени отпадъци-пепелина	3,501	2,699
	други	198	171
ПФК Берое - Стара Загора ЕАД	наеми	7	48
Електроенергиен системен оператор ЕАД	общо	346	453
	пренос и трансформация на ел.енергия	346	444
	наеми	-	9
		<u>249,738</u>	<u>278,556</u>

27.4. Сделки с асоциирани предприятия на Група БЕХ

Сделки със свързани лица - Покупки	вид на сделките	2016г. ‘000 лв.	2015г. ‘000 лв.
КонтурГлобал Марица Изток 3 АД	такса преминаване на вагони	(337)	(952)
ЗАД Енергия	застраховки	(1)	(329)
		<u>(338)</u>	<u>(1,281)</u>

Сделки със свързани лица - Продажби	вид на сделките	2016г. ‘000 лв.	2015г. ‘000 лв.
КонтурГлобал Марица Изток 3 АД	общо	114,548	142,021
	въглища	112,303	139,982
	депониране на производствени отпадъци-пепелина	2,245	2,039
ЗАД Енергия	общо	999	904
наеми	наеми	5	10
дивидент	дивидент	994	894
ПОД Алианц България АД	наеми	1	1
		<u>115,548</u>	<u>142,926</u>

27.5. Сделки с други свързани лица

Сделки със свързани лица - Покупки	2016г. ‘000 лв.	2015г. ‘000 лв.
Под общ контрол на Българската държава	(1,576)	(1,234)
Сделки със свързани лица - Продажби	2016г. ‘000 лв.	2015г. ‘000 лв.
Под общ контрол на Българската държава	12	11

27.6. Безналични транзакции със свързани лица

През 2016 г. са извършени следните безналични транзакции:

- Тристранни протоколи за прихващане Мини Марица – Изток ЕАД - ТЕЦ Марица Изток 2 ЕАД - Електроенергиен системен оператор ЕАД: 10 158 485,30 лева.
- Двустранни протоколи за прихващане Мини Марица – Изток ЕАД - ТЕЦ Марица Изток 2 ЕАД: 91 404 282,24 лева.
- Двустранни протоколи за прихващане Мини Марица – Изток ЕАД - Електроенергиен системен оператор ЕАД: 532 450,93 лева.
- Двустранни протоколи за прихващане Мини Марица – Изток ЕАД - ТЕЦ Марица Изток 2 ЕАД – други контрагенти: 434 736,80 лева.
- Двустранни протоколи за прихващане с асоциирани предприятия на Група БЕХ - Мини Марица – Изток ЕАД – КонтурГлобал Марица Изток 3 АД: 356 750,18 лева.

27.7. Сделки с ключов управленски персонал

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

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения		
Заплати, включително други доплащания	(125)	(107)
Разходи за социални осигуровки	(15)	(14)
Общо краткосрочни възнаграждения	(140)	(121)
Общо възнаграждения	(140)	(121)

27.8. Разчети със свързани лица в края на годината

Вземания

	31 декември '2016 ‘000 лв.	31 декември '2015 ‘000 лв.
Дружества под общ съвместен контрол		
Национална Електрическа Компания ЕАД	730	730
ТЕЦ Марица Изток 2 ЕАД	123,797	56,007
Електроенергиен системен оператор ЕАД	413	444
БНЕБ ЕАД	70	-
Търговски и други вземания	125,010	57,181

	31 декември '2016 ‘000 лв.	31 декември '2015 ‘000 лв.
Асоциирани предприятия на Група БЕХ		
КонтурГлобал Марица Изток 3 АД	16,505	254,342
Търговски и други вземания	16,505	254,342

	31 декември '2016 '000 лв.	31 декември '2015 '000 лв.
Вземания от други свързани лица		
Под общ контрол на Българската държава	1	1
Търговски и други вземания	1	1
Общо вземания от свързани лица	141,516	311,524
Задължения		
	31 декември '2016 '000 лв.	31 декември '2015 '000 лв.
Нетекущи задължения към свързани лица		
Заеми нетекущи		
Предприятие майка		
Български Енергиен Холдинг ЕАД	23,533	21,243
Нетекущи задължения към свързани лица	23,533	21,243
Текущи задължения към свързани лица		
Краен собственик на Дружеството		
Задължения за концесионна такса		
Министерство на Енергетиката	8,794	53,226
Задължения за концесионна такса	8,794	53,226
Предприятие майка		
Заеми текущи		
Главница		
Български Енергиен Холдинг ЕАД	24,891	108,208
Лихви		
Български Енергиен Холдинг ЕАД	-	6,589
Заеми текущи	24,891	114,797
Дивидент		
Български Енергиен Холдинг ЕАД	-	2,686
Дивидент	-	2,686
Търговски и други задължения		
Български Енергиен Холдинг ЕАД	9,390	9,079
Дружества под общ съвместен контрол		
Булгартел ЕАД	-	1
ТЕЦ Марица Изток 2 ЕАД	1	5,650
Електроенергиен системен оператор ЕАД	746	1,023
БНЕБ ЕАД	3	-
Търговски и други задължения	10,140	15,753
	31 декември '2016 '000 лв.	31 декември '2015 '000 лв.
Асоциирани предприятия на Група БЕХ		
Контур Глобал Марица Изток 3 АД	10	-
ЗАД Енергия	13	177
Търговски и други задължения	23	177

	31 декември '2016 '000 лв.	31 декември '2015 '000 лв.
Задължения към други свързани лица		
Дружества собственост на държавата	142	441
Търговски и други задължения	142	441
Общо текущи задължения към свързани лица	43,990	187,080

Задължения на „Мини Марица – Изток“ ЕАД по сключени договори за заем с БЕХ ЕАД:

- На 21.11.2014 год е сключен договор за заем МТ502/21.11.2014 между БЕХ ЕАД гр. София и „Мини Марица – Изток“ ЕАД гр. Раднево. Общият размер на кредита е 15,000 хил. лв. Първия транш по Договора е на 21.11.2014 в размер на 10,000 хил. лв, а на 24.02.2015 г. са усвоени още 5 000 хил. лв. Погасяването на главницата е на 12 месечни равни вноски с гратисен период от 6 месеца. Договорен е лихвен процент 4.49 %. Начислената лихва от началото на Договора до 04.02.2015 г. е в размер на 938 хил. лв. На 05.02.2016 година, дължимите суми по Договора са консолидирани в Договор МТ035/09.02.2016 г.
- На 16.12.2014 год е сключен договор за заем МТ556/23.12.2014 между БЕХ ЕАД гр. София и „Мини Марица – Изток“ ЕАД гр. Раднево. Общият размер на кредита е 45,000 хил. лв. Погасяването на главницата е на 12 месечни равни вноски с гратисен период от 6 месеца. Договорен е лихвен процент 4.49%. Начислената лихва от началото на Договора до 04.02.2016 г. е в размер на 2,665 хил. лв. На 05.02.2016 година, дължимите суми по Договора са консолидирани в Договор МТ035/09.02.2016 г.
- На 24.03.2015 год е сключен договор за заем МТ105/23.03.2015 между БЕХ ЕАД гр. София и „Мини Марица – Изток“ ЕАД гр. Раднево. Общият размер на кредита е 10,000 хил. лв. Погасяването на главницата е на 12 месечни равни вноски с гратисен период от 4 месеца. Договорен е лихвен процент 4.49%. Начислената лихва от началото на Договора до 04.02.2016 г. е в размер на 448 хил. лв. На 05.02.2016 година, дължимите суми по Договора са консолидирани в Договор МТ035/09.02.2016 г.
- На 31.03.2015 год е сключен договор за заем МТ115/31.03.2015 между БЕХ ЕАД гр.София и „Мини Марица – Изток“ ЕАД гр. Раднево. Стойността на кредита е формирана от дължим дивидент за 2013 г. на стойност 2,263 хил. лв. и непогасена главница по Договор за заем № 53/15.08.2013 в размер на 25,187 хил. лв.. Срока за погасяване е от 01.04.2015 г. до 30.09.2016 г. Договорен е лихвен процент 4.49%. Към 04.02.2016 г. общо задължението по кредита (главницата) е в размер на 27,450 хил. лв. На 05.02.2016 година, дължимите суми по Договора са консолидирани в Договор МТ035/09.02.2016 г.
- На 04.12.2015 год. е сключен договор за заем МТ450/09.12.2015 между БЕХ ЕАД гр. София и „Мини Марица – Изток“ ЕАД гр. Раднево. Общият размер на кредита е 12,000 хил. лв. Погасяването на главницата е на 12 месечни равни вноски с гратисен период от 6 месеца. Договорен е лихвен процент 4.49%. Начислената лихва от началото на Договора до 31.12.2016 г. е в размер на 501 хил. лв. С Допълнително споразумение от 20.12.2016 година е договорен нов погасителен план към договора, като крайния срок за издължаване на сумите по кредита е 31.10.2018 година, с гратисен период от 3 месеца. Към 31.12.2016 г. задължението по главницата на кредита е в размер на 7,065 хил. лв. в т.ч. дългосрочна част 3,433 хил. лв. Просрочени задължения по договора към 31.12.2016 г. няма.
- На 17.12.2015 год е сключен договор за заем МТ473/21.12.2015 между БЕХ ЕАД гр. София и „Мини Марица – Изток“ ЕАД гр. Раднево. Общият размер на кредита е 20,000 хил. лв. Погасяването на главницата съгласно Погасителния план към Договора е на 30 месечни равни вноски с гратисен период от 6 месеца. Договорен е лихвен процент 4.49%. С банкови преводи

през м. май. 2016 година, главницата по Договора в размер на 20,000 хил. лв. и начислената лихва от началото на Договора в размер на 357 хил. лв. е изцяло платена.

- На 01.02.2016 год е сключен договор за заем МТ028/03.02.2016 между БЕХ ЕАД гр. София и „Мини Марица – Изток“ ЕАД гр. Раднево. Общият размер на кредита е 25,000 хил. лв. Погасяването на главницата е на 30 месечни равни вноски с гратисен период от 6 месеца. Договорен е лихвен процент 4.49%. Начислената лихва от началото на Договора до 31.12.2016 г. е в размер на 1,002 хил. лв. С Допълнително споразумение от 20.12.2016 година е договорен нов погасителен план към договора, като крайния срок за издължаване на сумите по кредита е 31.10.2018 година, с гратисен период от 3 месеца. Към 31.12.2016 г. задължението по кредита е в размер на 22,624 хил. лв., в т.ч. дългосрочна част 10,995 хил. лв. Просрочени задължения по договора към 31.12.2016 г. няма.
- На 05.02.2016 год е сключен договор за заем МТ035/09.02.2016 между БЕХ ЕАД гр. София и „Мини Марица – Изток“ ЕАД гр. Раднево, Общият размер на кредита е 100,054 хил. лв. Стойността на кредита е формирана от неплатени задължения главници от Договори за заем МТ/502/2014, МТ556/2014, МТ105/2015, МТ115/2015 и дължим дивидент за 2014 год. Погасяването на главницата е на 30 месечни равни вноски с гратисен период от 6 месеца. Дължимите начислени и неплатени лихви по задълженията формирали кредита в размер на 7,307 хил. лв. се дължат на 12 месечни вноски. Договорен е лихвен процент 4.49%. Начислената лихва по погасителни вноски от началото на Договора е в размер на 1,073 хил. лв. С банкови преводи през м. май. 2016 година, главницата по Договора в размер на 100,054 хил. лв., начислената лихва от началото на Договора в размер на 1,073 хил. лв. и разсрочената лихва от 7,307 хил. лв. е изцяло платена.
- На 17.02.2016 год е сключен договор за заем МТ052/19.02.2016 между БЕХ ЕАД гр. София и „Мини Марица – Изток“ ЕАД гр. Раднево. Общият размер на кредита е 20,000 хил. лв. Погасяването на главницата е на 30 месечни равни вноски с гратисен период от 6 месеца. Договорен е лихвен процент 4.49%. Начислената лихва от началото на Договора до 31.12.2016 г. е в размер на 769 хил. лв. С Допълнително споразумение от 20.12.2016 година е договорен нов погасителен план към договора, като крайния срок за издължаване на сумите по кредита е 31.10.2018 година, с гратисен период от 3 месеца. Към 31.12.2016 г. задължението по кредита е в размер на 18,735 хил. лв., в т.ч. дългосрочна част 9,105 хил. лв. Просрочени задължения по договора към 31.12.2016 г. няма.
- На 07.01.2016 година е сключен Договор за заем с БЕХ ЕАД, според който БЕХ ЕАД ще предостави на Мини Марица – Изток ЕАД целеви заем за осигуряване на мостово финансиране за изпълнение на проект, съгласно Споразумение за безвъзмездна помощ № 54/17.01.2015 г. между Мини Марица – Изток ЕАД и Европейската банка за възстановяване и развитие. Размерът на заема е 4.400.000,00 лв. Срок за погасяване – 12 месеца от датата на усвояване на средствата Договора. Предвидено е обезпечение – материални активи, на стойност не по-ниска от 100 % от размера на отпуснатия заем. Към датата на съставяне на отчета средства по този Договор за заем не са усвоени.

По договорите за заем с БЕХ ЕАД е предвидено обезпечение – Ликвидни производствени активи, с пазарна стойност покриваща размера на заема. По договор МТ052/19/02/2016 няма предвиден залог.

28. Условни активи, условни пасиви и ангажименти

Ангажименти по концесионен договор

Съгласно сключен концесионен договор за разработване и добив на въглища, Дружеството се задължава да заделя парични средства в полза на Министерството на енергетиката, които могат да бъдат използвани единствено за целта, за която са предназначени (видовете работи за окончателното напускане на концесионната площ) и след изрично разрешение на Министерството на енергетиката. С писмо изх. № Е-26-М-155/09.07.2014 г. е съгласуван актуализиран схематичен проект за напускане на концесионната площ с обща стойност за окончателно напускане 134,378,000

лв. Към 31.12.2016 г. няма заделени средства за обезпечаване на задължението за напускане. Дружеството е в процес на предоговаряне периодите и размера на сумите, които следва да внасят в доверителната сметка.

Правни спорове

Към 31.12.2016 г. са предявени различни правни иски към Дружеството. С изключение на тези, за които вече са начислени провизии, ръководството на Дружеството счита, че отправените иски са неоснователни и че вероятността те да доведат до разходи за Дружеството при уреждането им е малка. Тази преценка на ръководството е подкрепена от становището на независим правен консултант.

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

29. Категории финансови активи и пасиви

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

Финансови активи	Бележки	31 декември '2016 '000 лв.	31 декември '2015 '000 лв.
Финансови активи на разположение за продажба			
Ценни книжа и дългови облигации	7.1	149	149
Други финансови активи	8	2,008	14,530
Кредити и вземания			
Търговски и други вземания	11	39,982	144,139
Вземания от свързани лица	27.8	141,516	311,524
Пари и парични еквиваленти	12	12,756	18,552
		196,411	488,894
Финансови пасиви			
	Бележки	31 декември '2016 '000 лв.	31 декември '2015 '000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност			
Заеми	16.1	2,280	46,797
Търговски и други задължения	17	27,990	61,888
Задължения към свързани лица	27.8	67,523	208,323
		97,793	317,008

30. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

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

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството в сътрудничество със Съвета на директорите. Приоритет на ръководството е да

осигури краткосрочните и средно срочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

Дружеството не се занимава активно с търгуването на финансови активи за спекулативни цели, нито пък издава опции.

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

30.1. Анализ на пазарния риск

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

30.1.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват главно в български лева. Когато Дружеството извършва чуждестранни транзакции те са деноминирани главно в евро и не излагат Дружеството на валутен риск. За да намали валутния риск, Дружеството следи паричните потоци, които не са в български лева.

30.1.2. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Към 31 декември 2016 г. Дружеството е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по банковите си заеми, които са с променлив лихвен процент. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

Представените по-долу таблици показват чувствителността на годишния нетен финансов резултат след данъци и на собствения капитал към вероятна промяна на лихвените проценти по заемите с плаващ лихвен процент, базиран на ОЛП в България, в размер на +/- 0.01 % (за 2015 г. +/- 0.01%) и по заемите с плаващ лихвен процент, базиран на EURIBOR, в размер на +/- 0.1 % (за 2015 г. +/- 0.01%). Тези промени се определят като вероятни въз основа на наблюдения на настоящите пазарните условия. Изчисленията се базират на промяната на средния пазарен лихвен процент и на финансовите инструменти, държани от Дружеството към края на отчетния период, които са чувствителни спрямо промени на лихвения процент. Всички други параметри са приети за константни.

31 декември 2016 г.

	Нетен финансов резултат		Собствен капитал	
	увеличение на лихвения процент	намаление на лихвения процент	увеличение на лихвения процент	намаление на лихвения процент
Заеми (EURIBOR 0.1%)	(2)	2	(2)	2

31 декември 2015 г.

	Нетен финансов резултат		Собствен капитал	
	увеличение на лихвения процент	намаление на лихвения процент	увеличение на лихвения процент	намаление на лихвения процент
Заеми (ОЛП 0.01%)	(4)	4	(4)	4
Заеми (EURIBOR 0.1%)	(6)	6	(7)	7

30.2. Анализ на кредитния риск

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

	31 декември '2016 '000 лв.	31 декември '2015 '000 лв.
Групи финансови активи – балансови стойности		
Ценни книжа	149	149
Други финансови активи	2,008	14,530
Търговски и други вземания	39,982	144,139
Вземания от свързани лица	141,516	311,524
Пари и парични еквиваленти	12,756	18,552
Балансова стойност	196,411	488,894

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

Дружеството не е предоставяло финансови активи като обезпечение.

Възрастовата структура на търговски вземания на дружеството към 31.12.2015г. е като следва:

	Нито просрочени, нито обезценени	Просрочени, но необезценени			Общо
		0-180 дни	180-360 дни	>360 дни	
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
31 декември 2016 г.	49,260	112,570	2,637	15,738	180,205
31 декември 2015 г.	59,234	175,632	144,392	74,824	454,082

Към датата на финансовия отчет някои от необезценените търговски и други вземания са с изтекъл срок на плащане. Възрастовата структура на необезценените просрочени търговски вземания е следната:

	31 декември '2016 '000 лв.	31 декември '2015 '000 лв.
Между 3 и 6 месеца	40,420	65,087
Между 6 месеца и 1 година	2,637	144,392
Над 1 година	15,738	75,390
Общо	58,795	284,869

По отношение на търговските вземания Дружеството е изложено на значителен кредитен риск към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от малък брой клиенти в една индустрия и географска област. На базата на исторически опит и показатели, ръководството счита, че кредитния рейтинг на основните контрагенти е добър и просрочията във вземанията ще бъдат уредени. Ръководството предприема мерки за постигане на споразумения с контрагентите си за разсрочване и събиране на вземанията си. (Пояснение 11).

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

30.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Дружеството държи пари в брой за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер.

Към 31 декември 2016 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2016 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6	Между 6	От 1 до 5	Над 5
	месеца	и 12	години	години
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Задължения към банки	142	143	1,140	855
Търговски и други задължения	27,990	-	-	-
Задължения към свързани лица	21,962	22,028	23,533	-
Общо	50,094	22,171	24,673	855

В предходния отчетен период падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

31 декември 2015 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6	Между 6	От 1 до 5	Над 5
	месеца	и 12	години	години
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Задължения към банки	24 517	20 000	2 280	-
Търговски и други задължения	-	61 888	-	-
Задължения към свързани лица	-	187 080	21 243	-
Общо	24 517	268 968	23 523	-

Дружеството има просрочени задължения към търговските си контрагенти, които са незначителни.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания не надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток. Съгласно сключените договори всички парични потоци от търговски и други вземания са дължими в срок до шест месеца.

31. Оценяване по справедлива стойност

Дружеството групира активите и пасивите, отчетани по справедлива стойност в три нива въз основа на значимостта на входящата информация, използвана при определянето на справедливата стойност на активите и пасивите. Йерархията на справедливата стойност включва следните нива:

1 ниво: пазарни цени (некоригирани) на активни пазари за идентични активи или пасиви;

2 ниво: входяща информация, различна от пазарни цени, включени на ниво 1, която може да бъде наблюдавана по отношение на даден актив или пасив, или пряко (т. е. като цени) или косвено (т. е. на база на цените); и

3 ниво: входяща информация за даден актив или пасив, която не е базирана на наблюдавани пазарни данни.

Даден финансов актив или пасив се класифицира на най-ниското ниво на значима входяща информация, използвана за определянето на справедливата му стойност.

31.1. Оценяване по справедлива стойност на финансови инструменти

Няма финансови инструменти, оценявани по справедлива стойност към 31 декември 2016г. и 31 декември 2015 г.

31.2. Оценяване по справедлива стойност на нефинансови активи

Следната таблица представя нивата в йерархията на нефинансови активи към 31 декември 2016 г., оценявани по справедлива стойност:

	2016	2015
	Ниво 3	Ниво 3
	‘000 лв.	‘000 лв.
Имоти, машини и съоръжения	824,120	829,646

Справедливата стойност на имотите, машините и съоръженията на Дружеството е определена на базата на доклади на независими лицензирани оценители (виж Пояснение 6 Имоти, машини и съоръжения).

32. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

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

Дружеството наблюдава капитала на базата на съотношението на коригирания капитал към нетния дълг.

Дружеството определя коригирания капитал на основата на балансовата стойност на собствения капитал и субординирания дълг, представени в отчета за финансовото състояние.

Субординираният дълг включва необезпечените заеми или такива, които са със следващи по ред ипотeka или залог върху имуществото на Дружеството.

Нетният дълг включва сумата на всички задължения, намалена с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

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

	2016	2015
	'000 лв.	'000 лв.
Собствен капитал	837,799	836,586
+Субординиран дълг	50,704	180,557
Коригиран капитал	888,503	1,017,143
Общо задължения	352,187	621,752
- Пари и парични еквиваленти	(12,756)	(18,552)
Нетен дълг	339,431	603,200
Съотношение на коригиран капитал към нетен дълг	2.62	1.69

33. Събития след края на отчетния период

На 20.01.2017 година е сключено Допълнително споразумение №2 между „Мини Марица-изток“ ЕАД и „Търговска Банка Д“ АД, относно Договор за инвестиционен кредит №МТ-538/08.12.2014 година. Страните се споразумяват за следното:

- Общият лимит на предоставения по договора инвестиционен кредит се намалява до сумата в размер на 2 280 154,75 лева;
- Страните договорят нов погасителен план, в който усвоената сума от 2 280 154,75 лева е разпределена на деведесет и шест месечни погасителни вноски, като плащанията е предвидено да се извършват на 20-то число на всеки месец, първата погасителна вноска по главницата ще бъде платена на дата- 20.01.2017 година.

На 07.02.2017 година „Сосиете Женерал Експресбанк“ АД е издала две банкови гаранции на Дружеството в полза на „Електроенергиен системен оператор“ ЕАД, съответно в размер на 720 044,00 лева и 465 689,00 лева.

На 15.02.2017 г. и 20.03.2017 г. са сключени Договори за цесия на парично вземане между „Мини Марица-изток“ ЕАД и „Електроенергиен Системен Оператор“ ЕАД, по силата на които „Мини Марица-изток“ ЕАД (цедент) прехвърля на „Електроенергиен Системен Оператор“ ЕАД свои парични вземания от „Брикел“ ЕАД, в общ размер съответно 4 000 000,00 лева и 200 000,00 лв.

На 01.03.2017 година е сключено Споразумение между „Мини Марица-изток“ ЕАД и „ТЕЦ Марица-изток 2“ ЕАД за разсрочване на непогасените парични задължения на „ТЕЦ Марица-изток 2“ ЕАД : неплатени фактури в размер на 127 942 971,10 лева и лихви за забавено плащане, изчислени до 28.02.2017 година, в размер на 6 509 022,94 лева.

На 21.03.2017 г. в Търговския регистър е вписана промяна в състава на съвета на директорите на Дружеството, заличен е Николай Стефанов Диков и е вписан Георги Кръстев Айдамлийски.

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

34. Капиталови ангажименти

Във връзка с изпълнение на инвестиционната си програма към 31.12.2016 г. Дружеството има сключени договори за строителство, доставка и монтаж на машини и съоръжения обезпечаващи нейното изпълнение през 2016 г.

Дружеството има договорни задължения за закупуване на активи съфинансирани от фонд Козлодуй (Пояснение 17).

През 2016 година Дружеството е сключило следните значими договори, финансирани със собствени средства:

Договор МТ 020/ 2015 „Проектиране, изграждане и въвеждане в експлоатация на местима пробовземача система за вземане на проби от два ВГТЛ по направление ТЕЦ Марица-изток 2“ с ОБЕДИНЕНИЕ /ДЗЗД/ ПРОБОВЗЕМАНЕ 2015 на стойност 4 737 501,34 лева без ДДС.

Договор МТ 228/2016 с ОБЕДИНЕНИЕ "ОРЕЛ" за доставка на камион с повдигаща се работна платформа на телескопична стрела с последно чупещо се рамо и с висока проходимост на стойност 792 900,00 лева без ДДС.

Договор МТ 259/2016 с КОНСОРЦИУМ БУЛТЕХ 2015 за доставка на 3 бр. тръбоклади над 350 к.с. - специални машини с каретка на стойност 4 087 017,00 лева без ДДС.

Договор МТ 304/2016 със „СТРОТЕХ ИНЖЕНЕРИНГ“ АД за доставка на багер еднокофов (с обратна кофа) на верижен ход и окомплектован с частично устройство за ГЛТ на стойност 1 169 100 лева без ДДС.

Договор МТ 407/2016 със „СТРОИТЕЛСТВО И МОНТАЖ“ ООД за рехабилитация на централна контактна мрежа на ж.п. гара Разделна в рудник „Трояново -1“ на стойност 920 634,63 лева без ДДС.

Договор МТ447/2016 с „ОБЕДИНЕНИЕ БАГЕРИ ЕРС 710“ за рехабилитация на ел.частта и подмяна на системата за управление на багери ERs 710 на стойност 7 606 900 лева без ДДС.

Към 31.12.2016 г. разходите за придобиване на ДМА са в размер на 30 307 хил. лв.

36. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2016 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 29.03.2017 г.