



**АКЦИОНЕРНО ДРУЖЕСТВО  
„ТОПЛОФИКАЦИЯ - ПЛЕВЕН“**

**ИНДИВИДУАЛЕН**

**МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**КЪМ 30.06. 2022 ГОДИНА**

## СЪДЪРЖАНИЕ

A.	ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИНДИВИДУАЛНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ .....	4
B.	ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ .....	4
	Индивидуален отчет за финансовото състояние .....	5
	Индивидуален отчет за всеобхватния доход .....	6
	Индивидуален отчет за паричните потоци .....	7
	Индивидуален отчет за собствения капитал .....	8
C.	ПРИЛОЖЕНИЯ .....	9
1.	Информация за дружеството .....	9
1.1.	Регистриране .....	9
1.2.	Предмет на дейност .....	9
1.3.	Лицензии и регулация на дейността .....	9
1.4.	Капитал и собственост .....	9
1.5.	Управление .....	9
1.6.	Адрес на управление и място на стопанска дейност .....	10
1.7.	Структура на дружеството .....	10
2.	Основни положения в счетоводната политика на дружеството .....	10
2.1.	Информация за индивидуалния годишен финансов отчет .....	10
2.2.	База за съставяне на годишния финансов отчет .....	10
2.2.1.	Съответствие .....	10
2.2.2.	Действащо предприятие .....	11
2.3.	Счетоводен модел .....	11
2.4.	Счетоводни оценки и допускания .....	11
2.5.	Счетоводна политика за някои от елементите на индивидуалния годишен финансов отчет .....	12
2.5.1.	Приходи .....	12
2.5.2.	Разходи .....	13
2.5.3.	Имоти, машини и оборудване .....	14
2.5.4.	Нетекущи нематериални активи .....	14
2.5.5.	Нетекущи инвестиции .....	14
2.5.6.	Материални запаси .....	14
2.5.7.	Търговски и други вземания .....	15
2.5.8.	Парични средства .....	15
2.5.9.	Финансови активи .....	15
2.5.10.	Лизинг .....	16
2.5.11.	Текущи задължения .....	16
2.5.12.	Финансови пасиви .....	16
2.5.13.	Пенсионни и други задължения към персонала .....	17
2.5.14.	Данъци върху печалбата .....	18
2.5.15.	Провизии .....	18
2.5.16.	Капитал и резерви .....	19
2.5.17.	Доходи на акция .....	19
2.5.18.	Инструменти на собствения капитал .....	19
	<i>ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ</i> .....	19
3.	Имоти, машини и съоръжения .....	19
4.	Нетекущи нематериални активи .....	21
5.	Нетекущи финансови активи .....	22
6.	Инвестиции в дъщерни дружества .....	22

7.	Нетекущи търговски и други вземания .....	23
8.	Активи по отсрочени данъци .....	23
9.	Материални запаси .....	23
10.	Текущи търговски и други вземания .....	24
11.	Парични средства .....	24
12.	Финансови активи обявени за продажба .....	25
13.	Регистриран капитал .....	25
14.	Резерви .....	25
15.	Натрупани печалби и загуби .....	25
16.	Загуба за текущата година .....	25
17.	Общо собствен капитал .....	25
18.	Нетекущи финансови пасиви .....	25
19.	Нетекущи търговски задължения .....	25
20.	Текущи търговски и други задължения .....	26
21.	Данъчни и осигурителни задължения .....	26
22.	Текущи задължения към персонала .....	26
23.	Отсрочени задължения към персонала .....	26
24.	Нетни приходи от продажби .....	27
25.	Финансови приходи .....	27
26.	Финансирания .....	28
27.	Разходи за суровини, материали и консумативи .....	28
28.	Разходи за външни услуги .....	28
29.	Разходи за амортизации .....	29
30.	Разходи за персонала и осигуровки .....	29
31.	Други разходи .....	29
32.	Суми с корективен характер .....	30
33.	Финансови разходи .....	31
34.	Изменения за сметка на отсрочени данъци .....	31
35.	Преценка на задълженията по планове с дефинирани доходи .....	31
36.	Други изменения в собствения капитал .....	31
37.	Сделки със свързани лица .....	32
38.	Фундаментални грешки .....	32
39.	Събития след датата на баланса .....	32
40.	Възнаграждение на одитора .....	32
41.	Други оповестявания .....	32

## **А. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.**

Този индивидуален междинен отчет е на „ТОПЛОФИКАЦИЯ - ПЛЕВЕН“ АД, ЕИК: 114005624 е изготвен за периода от 01.01.2022 год. до 30.06.2022 год..

Индивидуалният междинен отчет включва в себе си: отчет за финансовото състояние на дружеството към 30.06.2022 год., отчет за всеобхватния доход, отчет за паричите потоци, отчет за собствения капитал за периода от 01.01.2022 год. до 30.06.2022 год.и приложения към междинния финансов отчет .

Индивидуалният междинен отчет е изготвен от Симеон Чорбаджиев – главен счетоводител на Дружеството.

## В. ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ.

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - ПЛЕВЕН" АД			
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 30.06.2022год.			
	Приложение	30.06.2022г.	31.12.2021 г.
		BGN'000	BGN'000
<b>АКТИВ</b>			
<b>Нетекущи активи</b>			
Имоти, съоразения, машини и оборудване	1	28 969	28 343
Дълготрайни нематериални активи	1а	33	42
Финансови активи нетекущи	2	459	459
Нетекущи търговски и други вземания в т.ч.	3,4	9 323	16 084
Активи по отсрочени данъци	4	3 930	3 930
Акции в предприятия в група	5	47 379	47 379
<b>Общо нетекущи активи</b>		<b>86 163</b>	<b>92 307</b>
<b>Текущи активи</b>			
Материални запаси	6	2 979	2 922
Текущи търговски и други вземания	7	11 700	13 578
Парични средства	8	108	231
<b>Финансови активи, обявени за продажба</b>		<b>27</b>	<b>29 535</b>
<b>Общо текущи активи</b>		<b>14 814</b>	<b>46 266</b>
<b>Сума на актива</b>		<b>100 977</b>	<b>138 573</b>
<b>ПАСИВ</b>			
<b>Собствен капитал</b>			
<b>Основен капитал</b>			
Регистриран капитал	9	19 842	19 842
<b>Резерви в т.ч.</b>	10	<b>27 260</b>	<b>27 260</b>
<b>Резерв от последващи оценки</b>	10	<b>16 130</b>	<b>16 130</b>
<b>Финансов резултат</b>	11	<b>(82 839)</b>	<b>(38 936)</b>
Натрупани печалби/загуби		(38 936)	(24 552)
Печалба/загуба за годината		(43 903)	(14 384)
<b>Собствен капитал</b>		<b>(35 737)</b>	<b>8 166</b>
Нетекущи финансови пасиви	12	17 512	19 548
Нетекущи търговски и други задължения	13	68 156	61 124
Пасиви по отсрочени данъци			
<b>Нетекущи пасиви</b>		<b>85 668</b>	<b>80 672</b>
<b>Текущи пасиви</b>			
Текущи търговски и други задължения	14	49 951	48 679
Данъчни задължения	15	149	157
Задължения към персонала	16	467	434
Отсрочени задължения към персонала	17	479	465
<b>Текущи пасиви</b>		<b>51 046</b>	<b>49 735</b>
<b>Сума пасив</b>		<b>100 977</b>	<b>138 573</b>

**"ТОПЛОФИКАЦИЯ - ПЛЕВЕН" АД**  
**ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за периода 01.01-30.06.2022 год.**

		30.06.2022г.	30.06.2021г.
	Приложени е	BGN'000	BGN'000
<b>Приходи</b>			
<i>Нетни приходи от продажби</i>	18	<b>48 086</b>	<b>37 737</b>
Продукция		47 511	37 008
Услуги		443	26
Стоки		7	7
Други		125	696
<i>Финансови приходи</i>	19	<b>5 487</b>	<b>4 769</b>
<i>Приходи от финансиране</i>	20	<b>20 919</b>	
<b>Общо приходи</b>		<b>74 492</b>	<b>42 506</b>
<b>Разходи</b>			
<i>Разходи по икономически елементи</i>		<b>101 237</b>	<b>33 724</b>
Използвани суровини, материали и консумативи	21	76 423	20 874
Разходи за външни услуги	22	4 061	4 208
Разходи за амортизации	23	1 067	1 057
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	24	2 703	2 525
Други разходи	25	16 983	5 060
<i>Суми с корективен характер</i>		<b>(170)</b>	<b>(20)</b>
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)	26	6	6
Разходи капитализирани в стойността на активи	26	(176)	(26)
<i>Финансови разходи</i>	27	<b>17 328</b>	<b>544</b>
<b>Общо разходи без разходи за данъци</b>		<b>118 395</b>	<b>34 248</b>
<b>Печалба/загуба преди разходи за данъци</b>		<b>(43 903)</b>	<b>8 258</b>
<i>в т.ч.Резултат ат продажба на дълготрайни активи</i>			
<i>Разход за данъци</i>	28	<b>-</b>	<b>-</b>
Текущ данък			
Изменение за сметка на отсрочени данъци			
<b>Печалба/загуба</b>		<b>(43 903)</b>	<b>8 258</b>

**"ТОПЛОФИКАЦИЯ - ПЛЕВЕН" АД**

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК КЪМ 30.06.2022Г.**

	30.06.2022	30.06.2021
	г.	г.
	BGN'000	BGN'000
<b>Парични потоци от оперативна дейност</b>		
Постъпления от клиенти	109	38
	393	836
Плащания на доставчици	(120)	(34)
	112)	386)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(1)	(1)
	732)	722)
Други плащания, нетно	(1)	(1)
	175)	(894)
	<b>(13)</b>	<b>1</b>
<b>Нетни парични потоци от оперативна дейност</b>	<b>626)</b>	<b>834</b>
<b>Парични потци от инвестиционна дейност</b>		
Покупки на дълготрайни активи	(5)	(5)
Други плащания (нетно)	(5)	(5)
	(5)	(5)
<b>Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност</b>	<b>(5)</b>	<b>(5)</b>
<b>Парични потоци от финансова дейност</b>		
Постъпления по получени заеми	23	2
	663	958
Плащания по получени заеми	(9)	(4)
	795)	708)
Парични потоци за погасяване на задължения по финансов лизинг	(5)	(4)
	(5)	(4)
Платени такси и лихви върху заеми	(355)	(355)
	13	(1)
<b>Нето парични средства използвани във финансовата дейност</b>	<b>508</b>	<b>754)</b>
<b>Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти</b>	<b>(123)</b>	<b>75</b>
<b>Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари</b>	<b>231</b>	<b>100</b>
<b>Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември</b>	<b>108</b>	<b>175</b>

<b>"ТОПЛОФИКАЦИЯ - ПЛЕВЕН" АД</b>							
<b>ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ КЪМ 30.06.2022 ГОД.</b>							
	<i>Основен капитал</i>	<i>Финансо в резултат от минали години</i>	<i>Резерв от последващи оценки</i>	<i>Общи резерви</i>	<i>Други резерви</i>	<i>Печалби/загуби текущ период</i>	<i>Общо собствен капитал</i>
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<b>Салдо в началото на отчетния период</b>	19 842	(24 552)	16 130	1 984	9 146	(14 384)	8 166
Промени в началните салда, поради промяна в счетоводната политика, грешки и др.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Салдо след промени в смет. политика и грешки</b>	19 842	(24 552)	16 130	1 984	9 146	(14 384)	8 166
<i>Печалба /загуба за периода</i>						(43 903)	(43 903)
<i>Разпределение на печалба</i>		(38 936)				38 936	-
<i>Последващи оценки на активи и пасиви</i>							-
<i>Други изменения в собствения капитал</i>							-
<b>Собствен капитал към края на отчетния период</b>	19 842	(63 488)	16 130	1 984	9 146	(19 351)	(35 737)

## ПРИЛОЖЕНИЯ.

### 1. Информация за дружеството

#### 1.1. Регистриране.

"Топлофикация - Плевен" АД е вписано в търговския регистър към Агенцията по вписване с ЕИК 114005624.

#### 1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на "Топлофикация - Плевен" АД е: производство на електрическа и топлинна енергия, пренос на топлинна енергия и други дейности и услуги, обслужващи основните дейности, както всяка друга незабранена от закона дейност.

#### 1.3. Лицензии и регулация на дейността.

Дружеството е поднадзорно лице на КЕВР (Комисия за енергийно и водно регулиране) и притежава следните лицензии:

1.3.1. Лицензия издадена с Решение № Л-058/08.01.2001 година на Държавна комисия за енергийно регулиране - София за срок от 20 години за "Производство на електрическа и топлинна енергия";

1.3.2. Лицензия издадена с Решение № Л-059/08.01.2001 година на Държавна комисия за енергийно регулиране - София за срок от 20 години за "Пренос на топлинна енергия".

1.3.3. С Решение № ИЗ-Л-058 /20.02.2020г., КЕВР продължава срока на двете лицензии с 20 години, считано от датата на изтичане срока на лицензиите - 08.02.2021г., при спазване на условията и нормативните изисквания за експлоатация и ремонт на основните съоръжения и екологичните норми.

#### 1.4. Капитал и собственост.

1.4.1. Регистрирания капитал на дружеството е в размер на 19 841 689 лева разделен на 19 841 689 броя поименни акции с номинал 1.00 (Един) лева.

1.4.2. Притежатели на капитала на дружеството са:

1.4.2.1. Каталанд Лтд, Великобритания - притежава 19 841 688 броя поименни акции в размер на 19 841 688.00 лв или 99.99 % от капитала;

1.4.2.2. Йордан Василев Василев – притежава 1 брой поименна акция в размер на 1.00 (Един) лев или 0.01 % от капитала;

#### 1.4. Управление

1.4.1. Дружеството е с едностепенна форма на управление със съвет на директорите, както следва:

1.4.1.1. Йордан Василев – Изпълнителен директор и представляващ дружеството;

1.4.1.2. Пламен Григоров – член;

1.4.1.3. Александър Димитров – член.

1.4.2. Служители натоварени с управлението:

1.4.2.1. Одитен комитет:

1.4.2.1.1. Лора Джамбазка – Председател;

1.4.2.1.2. Васил Игнатов – Член;

1.5.2.1.3. Илияна Шопова – Член

1.4.2.2. Иванка Бурджева – служител отговарящ за връзки с инвеститорите

1.4.2.3. Симеон Чорбаджиев – съставител на финансовия отчет

## **1.6. Адрес на управление и място на стопанска дейност**

Република България, град Плевен, ул. „Източна индустриална зона“ № 128

## **1.7. Структура на дружеството**

Дружеството няма клонове и подразделения в други населени места освен мястото на изпълнение на стопанската му дейност.

В структурата на дружеството са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Създадени са и са утвърдени писмени процедури за функционалните и административни взаимоотношения между отделните звена, а вътре в тях до крайните изпълнители.

Към 30 юни 2022 г. средно списъчният състав е 208 работници и служители

## **2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО.**

### **2.1. Информация за индивидуалния годишен финансов отчет**

2.1.1. Финансовият отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев (BGN). Стойностите посочени в този отчет са в хиляди лева (BGN'000)

2.1.2. От 1 януари 1999 година в Република България действа фиксиран курс на българския лев (BGN) към еврото (EUR) в съотношение: 1.95583 BGN за 1 EUR.

2.1.3. Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2022 г. и завършващ на 30.06.2022 г.

2.1.4. Предходен период – периодът започващ на 01.01.2021 г. и завършваща на 30.06.2022г.

### **2.2. База за съставяне на индивидуалния междинен финансов отчет**

#### **2.2.1. Съответствие**

2.2.1.1. Индивидуалния междинен финансов отчет към 30.06.2022 година е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, приети за прилагане в Европейския съюз с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002 г. за прилагането на Международните счетоводни стандарти и включват Международните счетоводни стандарти (International Accounting Standards (IAS), Международните стандарти за финансова отчетност (International Financial Reporting Standards (IFRS) и свързаните с тях тълкувания (SIC-IFRIC interpretations), последващите изменения на тези стандарти и свързаните с тях тълкувания, бъдещите стандарти и свързаните с тях тълкувания, издадени или приети от Съвета по международните счетоводни стандарти (International Accounting Standards Board (IASB). действащи през 2021 година;

2.2.1.2. Част от Международните счетоводни стандарти са неприложими за дейността на дружеството;

2.2.1.3. Дружеството е приложило за първи път определени стандарти, които влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2021 год.;

2.2.1.3.1. Дружеството не е приложило по-рано други стандарти или изменения на стандарти, които са публикувани, но все още не са влезли в сила.;

2.2.1.3.2. В Официален вестник на ЕС (ОВ L 234, 2.07.2021 г.) е публикуван Регламент (ЕС) 2021/1080 на Комисията от 28 юни 2021 г., с който са приети изменения в следните международни счетоводни стандарти (МСС) и международни стандарти за

финансово отчитане (МСФО):

2.2.1.3.3. По-важни изменения в МСС са следните:

2.2.1.3.3.1. Изменения на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения – извършени са изменения относно постъпления преди предвидената употреба – макар и този стандарт да е приложим в дейността на дружеството, то измененията в него не водят до промяна в счетоводната му политика;

2.2.1.3.3.2. Изменения на МСС 37: Провизии, условни пасиви и условни активи – Обременяващи договори – изменения относно разходи за изпълнение на договор – през 2021 година не са налице договори при които разходите, направени за покриване на задълженията, превишават очакваните икономически ползи, произтичащи от договора;

2.2.1.3.3.3. МСФО 9: Финансови инструменти - изменения за за отписване на финансови пасиви – стандарта е приложим за дейността на дружеството, но за 2021 година не са налице условия, които да налагат отписване на финансови инструменти от пасивите на дружеството.

## 2.2.2. Действащо предприятие.

2.2.2.1. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, „предприятието обичайно се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби.

2.2.2.2. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса.

2.2.2.3. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството е взело предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

2.2.2.3.1. Състоянието на активите и пасивите, както и развитието на дейността на предприятието не дават основание за възникването на предполагаеми сериозни рискове за спазване на принципа на действащо предприятие.

2.2.2.4. Финансовият отчет на Дружеството е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

## 2.3. Счетоводен модел

Индивидуалният финансов отчет на Дружеството е съставен на база на модела на възстановимата историческата цена (стойност), модифицирана в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към датата на финансовия отчет, доколкото тя може да бъде достоверно установена. Всички подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени в съответните бележки по-нататък.

## 2.4. Счетоводни оценки и допускания

2.3.1. Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на отчетените суми на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

2.3.2. Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди

ако преразглеждането оказва влияние и на бъдещите периоди.

2.3.3. Съществени проблеми при приблизителните оценки биха могли да възникнат евентуално при вземанията от битовите клиенти, предвид динамичната социално икономическа обстановка в страната. Тук ръководството ежеседмично следи развитието на събираемостта на тези вземания и предприема съответните мерки за предотвратяване на евентуални неблагоприятни последици. Всички съмнителни вземания (вкл. преоформени чрез предоговаряне), които не са събрани в продължение на една година се третира като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще .

2.3.4. Някои активи и пасиви изискват от ръководството на дружеството да извършва оценка по справедливи стойности (особено при финансовите инструменти в актива и пасива). В тази връзка ръководството използва данни и информация на ниво 1 (според МСФО 13 „Справедлива стойност“) за котировките на съответните финансови инструменти на съответните пазари (Софийска фондова борса и ICE Futures Europe). При инвестициите в дъщерното предприятие „Топлофикация - Русе“ АД се използва информацията на ниво 3 (според МСФО 13 „Справедлива стойност“) внимателен и подробен анализ на входящи данни от непазарен характер.

2.3.5. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Към 30 юни 2022 г. те не са преоценявани в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ, както това е направено към 31.12.2021 год..

## **2.5. Счетоводна политика да някои от елементите на индивидуалния годишен финансов отчет.**

### **2.5.1. Приходи**

2.5.1.1. Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности. Дружеството генерира приходи основно от продажбата електрическа енергия, топлоенергия, топла вода и предоставяне на технически услуги. Основните характеристики на този тип приходи са както следва:

2.5.1.1.1. Продажба на топлинна енергия и топла вода:

#### ***Характеристика на продажбата:***

Задължението за изпълнение се удовлетворява с течение на времето, тъй като енергията се доставя и консумира от клиента едновременно. Дружеството използва данни от регулярни измервания на доставеното количество енергия през не повече от 30 дни, и съответно фактурира на клиента. На клиентите се предоставят отстъпки съгласно търговската политика на Дружеството, Плащанията са дължими в рамките на 30 дни. През годината за някои клиенти плащанията са авансови въз основа на 1/12 от употребената електроенергия през предходния период, в края на отоплителния сезон се прави изравняване на сметките и съответно се извършват окончателни разчитания с клиента

#### ***Признаване на прихода по МСФО 15:***

Подходящ метод за измерване на напредъка на изпълнението е сумата, която предприятието има право да фактурира, тъй като правото на възнаграждение от клиентите съответства директно на стойността, която доставената енергия създава за клиента. Дружеството прилага метод, отчитащ продукцията, и съответно като практически целесъобразна мярка признаване на приходите в размера, в който има право да фактурира на клиента. Предпоставка за това е тази сума да съответства на стойността,

която вече предоставените от дружеството услуги създават за клиента. Дружеството се възползва от практическото изключение и признава приходите от доставка на топлинна енергия през течение на времето, на база фактурираните стойности

#### 2.5.1.1.2. Продажба на електроенергия:

##### *Характеристика на продажбата:*

Задължението за изпълнение се определя като обещание за доставка на електрическа енергия според регистрирания график за доставка (обем в MW за съответния час). Удовлетворяването на задължението за изпълнение се измерва в обем енергия на час. Договарянето с клиента изисква строго спазване на договореното месечно количество електроенергия в противен случай се дължат неустойки (дебаланс). Възнаграждението за доставка на електроенергия се основава на договорените цени. Плащанията са дължими в рамките на 30 дни.

##### *Признаване на прихода по МСФО 15:*

Дружеството прилага метод отчитащ продукцията, и съответно като практически целесъобразна мярка признаване на приходите в размера в който има право да фактурира на клиента. Предпоставка за това е тази сума да съответства на стойността, която вече предоставените от дружеството услуги създават за клиента. Дружеството се възползва от практическото изключение и признава приходите от доставка на електрическа енергия през течение на времето, на база фактурираните стойности.

#### 2.5.1.1.3. Продажба на технически услуги:

##### *Характеристика на продажбата:*

Основната услуга е така нареченото топлинно счетоводство. Фактурирането се извършва в момента на приемане на услугата от клиента, и плащането става дължимо веднага.

##### *Признаване на прихода по МСФО 15:*

Задължението е изпълнено в момента на приемане на услугата от клиента. В този момент, всички ползи и рискове се прехвърлят на клиента и Дружеството признава очакваното възнаграждение в приход.

### 2.5.2. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

### 2.5.3. Имоти, машини и оборудване

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв.. Активите които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16 –Имоти, машини и съоръжения.

След признаване като актив дадена позиция от имоти, машини и съоръжения се отчита по нейната цена на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка.

Дълготрайните активи са били преоценявани с проценти, обявени от НСИ на България въз основа на действащото законодателство до края на 2001 г., при което е формиран преоценен резерв за 1998 и 1999 год.

Във връзка с промените на счетоводното законодателство е извършен преглед на балансовата стойност на значимите дълготрайни активи с цел проверка на условията за извършване на преценка и обезценка, в резултат на което такава е извършена към 01.01.2003 година при което е формиран преоценен резерв в размер на 407 хил. лв.

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи се амортизират по годишен линеен метод за периода на очаквания полезен живот – счетоводно начислените амортизации не съвпадат с данъчно признатите норми.

#### **2.5.4. Нетекущи нематериални активи**

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в МСС 38.

В този годишен индивидуален финансов отчет като нематериални активи са отчетени различни софтуерни продукти, които са външно създадените нематериални активи. При придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно МСС 38:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот. За софтуера тя е пет години.

#### **2.5.5. Нетекущи инвестиции**

Дългосрочните инвестиции, представляващи участие в дъщерни, асоциирани и други дружества са представени във финансовия отчет по себестойност.

Притежаваните от дружеството инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на индикации за обезценяване, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход.

#### **2.5.6. Материални запаси**

Материалните запаси са оценени по по-ниска от: цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване, както следва:

Суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно притеглената цена.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. Тя се определя на база анализ от специалисти в дружеството, като се използва информация за цени от последни доставки и/или офертни цени на материални запаси от същия вид.

### **2.5.7. Търговски и други вземания**

Вземанията от клиенти по продажби, се признават и отчитат по оригинална фактурна стойност, намалена с обезценка за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Несъбираемите вземания се отписват при тяхното установяване.

Като практическо улеснение при изчисляване на кредитните загуби, може да се ползват определени проценти според възрастовия състав на вземанията. В предвид решението на ВАС, че нашите вземания са с периодичен характер и давността им изтича след три години е приета прогнозна матрица с разделение на вземанията по групи на база матуриретната им структура.

Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват във вземанията от клиенти и доставчици

Данъците за възстановяване се представят по реално изчисления размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до

### **2.5.8. Парични средства**

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Валутните парични средства и еквиваленти се преоценяват в края на годината по курса на БНБ към 31. Декември.

### **2.5.9. Финансови активи**

Дружествата класифицират своите финансови активи в категорията заеми (кредити) и вземания. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи и се определя от ръководството към датата на първоначалното им признаване в отчета.

#### **2.4.9.1. Предоставени заеми и вземания**

Предоставени заеми и вземания са Недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котираат на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направената обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуриретът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признават на база ефективната лихва, освен при краткосрочните вземания под 12 месеца, където признаването на такъв доход е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия.

Той се представя в отчета за всеобхватния доход, към „други доходи от дейността“.

#### 2.4.9.2. Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение и за продажба са недеривативни активи, които са предназначени с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват некотиран или ограничено котиран на борса акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел, и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват по цена на придобиване, защото са в дружества от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни транзакции или поради обстоятелството, че бъдещото функциониране на тези дружества е свързано с определени несигурности, за да може да се направят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции чрез други алтернативни оценъчни методи.

Дивиденди по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение и за продажба, се признават и отчитат в отчета за всеобхватния доход, когато се установи, че дружеството е придобило правото върху тези дивиденди.

#### 2.5.10. Лизинг

Съгласно МСФО 17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

В дружеството се отчита финансов лизинг на моторни превозни средства. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход и се признават като финансови разходи. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

#### 2.5.11. Текущи задължения.

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

#### 2.5.12. Финансови пасиви

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на баланса.

#### 2.5.13. Пенсионни и други задължения към персонала.

##### 2.5.13.1. Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за наетия персонал под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход, освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, за периода, в който е

положен трудът за тях и/или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за сумата за самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

#### 2.5.13.2. Дългосрочни доходи при пенсиониране

##### *Планове с дефинирани вноски*

Съгласно изискванията на българското законодателство дружеството извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд „Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд „Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд „Безработица”, фонд „Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от дружеството вноски по плановете с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход, освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

##### *Планове с дефинирани доходи*

Съгласно Кодекса на труда дружеството в качеството му на работодател в България е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на финансовия отчет, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността и, се представя в отчета за всеобхватния доход като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода, в който възникват, и представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал”, б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, се признават веднага, в периода, в който възникват, и се представят към други компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи”. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предложения и опита.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се

изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котиращи в България, където функционира и самото дружество.

#### *Доходи при напускане*

Съгласно местните разпоредби на трудовото и осигурително законодателство в България, дружествата като работодателите имат задължение да изплатят при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

#### **2.5.14. Данъци върху печалбата**

*Текущите данъци* върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка към 31.12.2020г. е 10% (31.12.2019г.: 10%).

*Отсрочените данъчни пасиви* се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

*Отсрочени данъчни активи* се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда при изготвяне на годишния отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят) на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност са очаква да са в сила.

Към 31.12.2021г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2019г.: 10%).

#### **2.5.15. Провизии**

Провизии се признават когато дружествата имат настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно че погасяването/уреждането на това задължение ще породят необходимост от изходящ поток от ресурси на дружеството. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на отчета за всеобхватния доход, необходими за уреждането на съответното задължение. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване и стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за всеобхватния доход, където е представена и самата провизия.

#### **2.5.16. Капитал и резерви**

Дружеството е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера

на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружествата са длъжни да формират фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат:

- Най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата за фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;
- Средства, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- Други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

### **2.5.17. Доходи на акция.**

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-временния фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

### **2.5.18. Инструменти на собствения капитал**

Дружествата класифицират дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

## ***ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.***

### **3. Имоти, машини и съоръжения**

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват земи, сгради, машини и оборудване, транспортни средства, материали за инвестиционната програма и други. Основната част от тези нетекущи материални активи служат за производство и доставка на топлинна енергия, топла вода и електроенергия. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
<b>Отчетна стойност</b>								
Салдо към 31.12.2020г.	1 510	2 638		47 852	406	118	9 943	62 467
Постъпили				399	47	4	793	1 243
Излезли				(29)			(452)	(481)
Преоценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 31.12.2021г.	1 510	2 638	-	48 222	453	122	10 284	63 229
Постъпили				82		5	1 685	1 772
Излезли							(88)	(88)
Преоценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 30.06.2022г.	1 510	2 638	-	48 304	453	127	11 881	64 913
<b>Амортизация</b>								
Салдо към 31.12.2020г.		384		31 919	392	114		32 809
Постъпили		50		2 041	12	2		2 105
Излезли				(28)				(28)
Преоценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 31.12.2021г.	-	434	-	33 932	404	116	-	34 886
Постъпили		25		1 024	8	1		1 058
Излезли								-
Преоценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 30.06.2022г.	-	459	-	34 956	412	117	-	35 944
<b>Балансова стойност</b>								
Балансова стойност към 31.12.2021г.	1 510	2 204	-	14 290	49	6	10 284	28 343
Балансова стойност към 30.06.2022г.	1 510	2 179	-	13 348	41	10	11 881	28 969

През 2021 година и към 30.06.2022г. не е извършено преоценяване на нетекущите материални активи.

Всички дълготрайни активи, представени в баланса към 30.06.2022 г. се използват в дейността на дружеството, с изключение на тези, за които е преустановено начислението на амортизации поради повреди и негодност за повторна употреба.

Амортизационните норми са в следния вид:

	Години	Амортиза- ционна норма
Сгради и конструкции	70	1.42 %
Машини и оборудване	8	12.50 %
Транспортни средства	5	20 %
Съоръжения	25	4 %
Компютърна техника	4	25 %
Други нетекущи активи	5	20 %

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация“.

#### **4. Нетекущи нематериални активи.**

В тази категория се отчитат основно софтуерни продукти. В по-голямата си част те са тясно специализирани за управление на производствената дейност и за отчитане на взаимоотношенията с клиентите.

Балансовата стойност на тези програмни продукти е както следва:

<b>Дълготрайни нематериални активи</b>				
	Права	Програмни продукти	Други активи	Общо
<b>Отчетна стойност</b>				
Сaldo към 31.12.2020г.		262	-	262
Постъпил				-
Излезл			-	-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Сaldo към 31.12.2021г.	-	262	-	262
Постъпил				-
Излезл				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Сaldo към 30.06.2022г.	-	262	-	262
<b>Амортизация</b>				
Сaldo към 31.12.2020г.		202		202
Постъпил		18		18
Излезл				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Сaldo към 31.12.2021г.	-	220	-	220
Постъпил		9		9
Излезл				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Сaldo към 30.06.2022г.	-	229	-	229
<b>Балансова стойност</b>				
Балансова стойност към 31.12.2021г.	-	42	-	42
Балансова стойност към 30.06.2022г.	-	33	-	33

## 5. Нетекущи финансови активи

Тук е посочено дялово участие в Застрахователно дружество „ОЗК Застраховане“ АД в размер на 459 хил. лв.

Няма индикации за обезценяване на тази инвестиция.

## 6. Инвестиции в дъщерно дружество

Тук е посочено дяловото участие на дружеството в „Топлофикация - Русе“ АД. Дяловото участие на дружеството е 86.03 % на стойност 47 379 хил. лв. При този тип инвестиция дружеството използва информацията на ниво 3 (според МСФО 13 „Справедлива стойност“) внимателен и подробен анализ на входящи данни от незапазен характер. Следи се много внимателно

информацията, която се разкрива от дъщерното предприятие във връзка с облигационния му заем. Към датата на този индивидуален годишен финансов отчет не са налице индикации за обезценяване на инвестицията.

## 7 Нетекущи търговски и други вземания

В тази група активи са посочени отпуснати от дружеството дългосочни заеми, които по същество представляват закупени от него дългове в размер на 5393 х. лв. Тази група активи е изключително динамична през годината постоянно се променя. Към 31.12.2021 год. не е извършвана преценка на тези активи.

## 8. Активи по отсрочени данъци.

Отчитат се активи по отсрочени данъци в размер на 3 940 х. лв., които идват основно от различия между счетоводните и данъчни амортизационни норми, промяна в размера на компенсируемите отпуски, неизплатени доходи на физически лица, обезценяване на финансови инструменти и отчетена данъчна загуба.

## 9. Материални запаси

Основните материални запаси са от резервни части. Предвид специфичното оборудване, което се ползва в производството, дружеството е принудено да поддържа резервни части, които не се доставят в кратки срокове и са много специфични. Подобно е и положението с различните видове химикали, масла и други основни материали. Поддържа се и задължителен минимален резерв от горива (предимно мазут). Другите материали са основно строителни материали, които ще бъдат вложени в строителството на новите модерни производствени мощности.

Вид	30.06.2022г.	31.12.2021г.
<b>Материали в т.ч. /нето/</b>	<b>2 972</b>	<b>2 917</b>
Основни материали	432	433
Резервни части	1 408	1 057
Горива и смазочни материали	862	862
Спомагателни материали	17	20
Материали на отговорно пазене		
Материали собствено производство		
Други материали	253	545
.....		
.....		
.....		
Обезценка на материали		
<b>Стоки /нето/</b>	<b>7</b>	<b>5</b>
Стоки	7	5
Обезценка на стоки		
<b>Продукция /нето/</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Продукция		
Обезценка на продукция		
<b>Незавършено производство /нето/</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Незавършено производство		
Обезценка на незавършено произ-во		
<b>Общо</b>	<b>2 979</b>	<b>2 922</b>

## 10. Текущи търговски и други вземания

Основните текущи вземания са от:

Вид	30.06.2022г.	31.12.2021г.
<b>Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето</b>	-	-
Вземания по продажби		
Вземания по предоставени аванси		
Вземания по дивиденди		
Други вземания		
Обезценка на вземания от свързани лица		
<b>Вземания от продажби в /нето/</b>	<b>7 482</b>	<b>10 368</b>
Вземания бруто	8 699	11 585
Обезценка на търговски вземания	(1 217)	(1 217)
<b>Вземания по предоставени аванси /нето/</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Вземания по предоставени аванси		
Обезценка на вземания по аванси		
<b>Вземания по дивиденди /нето/</b>		
Вземания по дивиденди		
Обезценка на вземания по дивиденди		
<b>Вземания по съдебни спорове /нето/</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Вземания по съдебни спорове		
Обезценка на вземания по съдебни спорове		
<b>Вземания от социално осигуряване в т.ч.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Социално осигуряване		
Здравно осигуряване		
Други		
<b>Други вземания в т.ч. /нето/</b>	<b>4 218</b>	<b>3 210</b>
Вземания по липси и начети		
Вземания по рекламации		
Вземания по съдебни спорове	1 550	1 504
Предоставени гаранции и депозити		
Вземания по застраховане		
Други краткосрочни вземания	1 365	1 455
Вземания от бюджета	1 303	251
Разчети по лихви		
Обезценка на други вземания		
<b>Общо</b>	<b>11 700</b>	<b>13 578</b>

## 11. Парични средства

Наличните парични средства се състоят в следното:

Вид	30.06.2022г.	31.12.2021г.
<b>Парични средства в брой в т.ч.</b>	<b>7</b>	<b>5</b>
В лева	6	4
Във валута	1	1
<b>Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.</b>	<b>101</b>	<b>226</b>
В лева	100	225
Във валута	1	1
<b>Парични еквиваленти</b>		
<b>Блокирани парични средства</b>		
<b>Краткосрочни депозити</b>		
<b>Общо</b>	<b>108</b>	<b>231</b>

## 12. Финансови активи обявени за продажба.

Чрез Инвестиционен посредник Загора Финакорп АД Дружеството участва активно в търговия с фючърси с емисии за вредни газове. Търговията се извършва на регулируема борса.

Към 31.12.2021 година се отчитат инвестиция във фючърси на стойност 34 106 х.лв., които са обезценени с 4 571 х. лв и съответно в отчета за финансовото състояние те са посочени в размер на 29 535 х. лв.

## 13. Регистриран капитал.

Към 30.06.2022 год. регистрирания капитал на Дружеството е в размер на 19 841 689 лева разделен на 19 841 689 броя поименни акции с номинал 1.00 (Един) лева. Разпределението на капитала е дадено в т. 1.3. на това Приложение.

## 14. Резерви.

Към 30.06.2022 год. Дружеството отчита резерви в размер на 27 259 х. лв., в тези резерви са включени законови резерви в размер на 1 984 х. лв., преоценъчен резерв в размер на 16 130 х. лв. и допълнителни резерви в размер на 9 146 х. лв.

## 15. Натрупани печалби и загуби.

Към 01.01.2022 год. натрупаната загуба е била в размер на 24 552 х. лв. През тази година не са настъпили промени в натрупаните загуби в началото на годината, освен отчетената загуба за 2021 год. в размер на 14384 х.лв. и общите натрупани загуби стават 38936 х. лв.

## 16. Загуба за периода 01.01.2022г. -30.06.2022 година - (43903) хил.лв.

За разглеждания период Дружеството отчита загуба в размер на 43903 х. лв., която се формира по следния начин:

Загуба от основна дейност	(52981) х.лв.
Печалба от финансова дейност	9078 х. лв

## 17. Общо собствен капитал

Размера на собствения капитал на Дружеството към 30.06.2022г. възлиза на (35737) х.лв. Той е по-малък от регистрирания капитал в размер на 19 841 х.лв. Намалването на капитала идва от неблагоприятните икономически условия, в които се развива стопанската дейност на предприятието.

## 18. Нетекущи финансови пасиви.

Във връзка със строителство на нови мощности за когенерация Дружеството ползва дългосрочни заеми в размер на 82168 х. лв. Заемите се обслужват редовно и не съществуват рискове по тяхното погасяване.

## 19. Нетекущи търговски задължения.

Посочените 5 х. лв. като нетекущи търговски задължения са от задължения по лизинг към края на предходната година са изплатени към 30.06.2022г.

## 20. Текущи търговски и други задължения.

Вид	30.06.2022г.	31.12.2021г.
<b>Задължения към свързани предприятия в т.ч.</b>	-	-
Задължения по доставки		
Задължения по получени аванси		
Задължения по дивиденди		
Други задължения		
<b>Задължения по доставки</b>	<b>9 851</b>	<b>16 083</b>
<b>Задължения по получени аванси</b>		
<b>Други краткосрочни задължения в т.ч.</b>	<b>40 100</b>	<b>32 596</b>
Задължения по концесии		
Задължения по гаранции и депозити		
Задължения по застраховки		
Други краткосрочни задължения	40 100	32 596
.....		
.....		
<b>Общо</b>	<b>49 951</b>	<b>48 679</b>

Дружеството не отчита просрочени задължения.

## 21. Данъчни и осигурителни задължения.

Разчети по данък доход на физически лица	100
Разчети по осигуряване	234
Други данъчни задължения	45
<b>Данъчни задължения</b>	<b>383</b>

Дружеството не отчита просрочени данъчни задължения.

## 22. Текущи задължения към персонала.

Отчетени задължения към персонала в размер на 233 х. лв. са възнаградения за месец Юни 1922 година, които ще се изплатят през месец Юли 2022 год.

## 23. Отсрочени задължения към персонала.

Възнаграденията за неизползвани отпуски са в размер на 87 х.лв., по актюерска оценка задълженията за Планове с дефинирани доходи възлизат на 392 х.лв.

## 24. Нетни приходи от продажби.

През отчетния период за реализирани следните нетни приходи от продажби:

Вид приход	30.06.2022г.	30.06.2021г.
<b>Продажби на продукция в т.ч.</b>	<b>47 511</b>	<b>37 008</b>
Продажби на електроенергия	36143	27021
Продажби на топлоенергия	11368	9987
Продажби на .....		
Продажби на .....		
Продажби на .....		
<b>Продажби на стоки в т.ч.</b>	<b>7</b>	<b>16</b>
Продажби от сладкарница	7	16
Продажби на други стоки		
Продажби на .....		
Продажби на .....		
Продажби на .....		
<b>Продажби на услуги в т.ч.</b>	<b>444</b>	<b>19</b>
Продажби на дялово разпределение	427	3
Продажби на емисии		
Продажби на други услуги	17	16
Продажби на .....		
Продажби на .....		
<b>Услуги по дългосрочни договори в т.ч.</b>		
начислени на етап		
<b>Други приходи в т.ч.</b>	<b>124</b>	<b>694</b>
Приходи от глоби и неусойки	70	637
Продажби на ДМА		
Продажби на материали		
Продажби на хран. Продукти стол	20	17
Продажби - други	6	13
Наеми	28	27
Отписани задължения		
<b>Общо</b>	<b>48 086</b>	<b>37 737</b>

## 25. Финансови приходи.

През първо шестмесечие на 2022г. година дружеството отчита финансов приход при продажбата на закупените през 2021 г. фючърси на квоти за въглеродни емисии/600 000 тона/ формиран от преоценката им към 31.12.2021 г. , както и от продажбата на 4000 тона квоти за въглеродни емисии общо в размер на 5 322 х.лв.

Вид приход	30.06.2022г.	30.06.2021г.
Приходи от участия	150	
Приходи от лихви в т.ч.	-	712
по заеми		712
по лизингови договори		
по депозити и сметки		
търговски вземания		
Други		
От операции с финансови инструмент	5 322	3 893
Положителни курсови разлики	15	164
Други финансови приходи		
<b>Общо</b>	<b>5 487</b>	<b>4 769</b>

## 26. Финансирания.

Чрез основните доставчици на газ Булгаргаз ЕАД и Тибиел ЕООД, през отчетния период Дружеството е получило финансиране от държавата в размер на 20919 х.лв. за компенсирание на загубите от повишение на цените на горивото по Програма за компенсирание на битови клиенти на природен газ и топлофикационни дружества, използващи като основно гориво природен газ, с подпомагане с фиксирана сума на един MWh, одобрена с Решение № 31 на Министерския съвет от 25.01.2022 г., изменена с Решение № 93 на Министерския съвет от 25.02.2022 г

## 27. Разходи за суровини, материали и консумативи.

Вид разход	30.6.2022 г.	30.6.2021 г.
Основни материали за производство	341	124
Спомагателни материали	18	11
Горивни и смазочни материали	74 292	19 440
Резервни части	267	121
Инструменти		
Работно облекло	8	8
Ел. енергия	679	399
Вода	410	364
Офис материали и консумативи		
Други материали	43	47
Възстановена обезценка на материали		
Охрана на труда и хигиена	9	9
Акциз	356	351
.....		
.....		
<b>Общо</b>	<b>76 423</b>	<b>20 874</b>

## 28. Разходи за външни услуги.

Вид разход	30.6.2022 г.	30.6.2021 г.
Подизпълнители	345	206
Наеми	562	
Ремонти	70	171
5% такса в/у сг-сга на продадена ел.енергия	1 790	1 274
Съобщителни услуги	26	24
Консултански и други договори	113	53
Граждански договори и хонорари	88	111
Застраховки	16	15
Данъци и такси	101	85
Охрана	55	72
Абонаменти	33	497
Други разходи за външни услуги	33	204
Такси дялово разпределение	274	263
Такси по лицензиите	45	19
Проверка уреди	47	41
Небаланс на ел.енергия	402	1 117
Съдебни разноски	61	56
<b>Общо</b>	<b>4 061</b>	<b>4 208</b>

## 29. Разходи за амортизации.

Вид разход	30.06.2022 г.	30.6.2021 г.
<b>Разходи за амортизации на производствени</b>	<b>1 054</b>	<b>1 044</b>
дълготрайни материални активи	1 047	1 037
дълготрайни нематериални активи	7	7
<b>Разходи за амортизации на административни</b>	<b>13</b>	<b>13</b>
дълготрайни материални активи	11	10
дълготрайни нематериални активи	2	3
<b>Общо</b>	<b>1 067</b>	<b>1 057</b>

## 30. Разходи за персонала и осигуровки.

Разходи за:	30.6.2022 г.	30.6.2021 г.
<b>Разходи за заплати на в т.ч.</b>	<b>2 297</b>	<b>2 149</b>
производствен персонал	1 677	1 628
административен персонал	620	521
<b>Разходи за осигуровки на в т.ч.</b>	<b>406</b>	<b>376</b>
производствен персонал	348	316
административен персонал	58	60
<b>в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски</b>		
<b>Общо</b>	<b>2 703</b>	<b>2 525</b>

## 31. Други разходи.

Вид разход	30.6.2022 г.	30.6.2021 г.
Разходи за командировки	6	2
Разходи представителни	12	3
Разходи за брак	-	
Разходи за предпазна храна	76	80
Разходи за трудова медицина		
Разходи за глоби и неустойки		
Разходи за лихви по търговски сделки	302	225
Разходи за лихви по държавни вземания	12	5
Обезценка		
Разходи за алтернативни данъци		
Други разходи	9	18
Отписани вземания	68	12
ДПО	33	32
Акциз	18	17
Емисии парникови газове	16 447	4 664
Охрана на труда		2
<b>Общо</b>	<b>16 983</b>	<b>5 060</b>

### 32. Суми с корективен характер.

Вид разход	30.6.2022 г.	30.6.2021 г.
<b>Балансова стойност на продадени активи /нет</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
Балансова стойност на продадени активи	6	6
Възстановена обезценка на стоки		
<b>Изменение на запасите от продукция /нето/</b>		
Изменение на запасите от продукция		
Възстановена обезценка на продукция		
<b>Капитализирани разходи за активи</b>	<b>(176)</b>	<b>(26)</b>
Други суми с корективен характер		
<b>Общо</b>	<b>(170)</b>	<b>(20)</b>

Балансовата стойност на продадените активи са от изписаните стоки във сладкарницата и ведомствения стол.

Капитализираните разходи за активи са за строителството на нови мощности за когенерация.

### 33. Финансови разходи.

Вид разход	30.6.2022 г.	30.6.2021 г.
<b>Разходи за лихви в т.ч.</b>		
по заеми	355	204
по лизингови договори		
по депозити и сметки		
търговски вземания	703	274
други		
<b>От операции с финансови инструменти</b>	<b>16 198</b>	
<b>Отрицателни курсови разлики</b>	<b>72</b>	<b>2</b>
<b>Други финансови приходи</b>		<b>64</b>
<b>Общо</b>	<b>17 328</b>	<b>544</b>

Разходът по партида „от операции с финансови инструменти“ 16 198 х.лв. е формирана от отрицателния резултат при продажба на фючърси на въглеродни емисии на борсата през първото полугодие на 2022 г.

### 34. Изменения за сметка на отсрочени данъци.

Изменение на актюерска оценка	-2
Разлики в амортизационните норми	143
Неизплатени доходи на физически лица	-2
Обезценка на фючърси	-457
Обезценяване на активи	-9
Слаба капитализация	-18
<b>Общо:</b>	<b>-346</b>

### 35. Преоценка на задълженията по планове с дефинирани доходи.

Променена е актюерската оценка за планове с дефинирани доходи, като я е намалил с 43 х. лв. Корекцията е отнесена в неразпределена печалба за минали периоди, поради което не оказва влияние върху размера на всеобхватния доход за тази година.

### 36. Други изменения в собствения капитал

През отчетния период е отписан преоценъчен резерв за 16 х.лв., който е даден намаление в колона „Резерв от преоценъчни оценки“ и увеличениите в колона „Финансов резултат от минали години“.

Променена е актюерската оценка с 43 х. лв. в намаление. Тази сума също е посочена в увеличение в колона „Финансов резултат от минали години“.

### **37. Сделки със свързани лица.**

37.1. През 2021 г. не са сключвани договори с дружеството от членовете на СД или свързани с тях лица.

37.2. През отчетния период не са сключвани и сделки между дружеството и свързани лица, както и не са правени предложения за сключване на такива сделки. През отчетния период не са сключвани сделки извън обичайната му дейност или такива, които съществено да се отклоняват от пазарните условия. През отчетната година дружеството не отчита приходи и разходи със свързани лица.

### **38. Фундаментални грешки.**

През отчетния период не са констатирани грешки, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за 2021 г. , които са класифицирани като фундаментални по смисъла на МСС 8.

### **39. Събития след датата на баланса.**

След датата на изготвяне на годишния финансов отчет за 2021 г. няма настъпили значими и важни събития които да оказват влияние на финансовия отчет на дружеството за 2021 г.

### **40. Възнаграждение на одитора.**

Във връзка с изпълнение на независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2021 на одиторско дружество „ОДИТКОНСУЛТ“ ООД е изплатено възнаграждение в размер на 22 500 лв. Одиторът не е извършвал други услуги неразрешени с нормативната уредба у нас.

### **41. Други оповестявания.**

41.1. От началото на 2020 година поради разпространение на новия коронавирус COVID - 19 в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. Кризата, породена от глобалната пандемия оказа влияние и на българската икономика. Пандемията доведе до съкращаване на работни места, увеличаване на безработицата и увеличена заболяемост. През 2021 г. в Топлофикация - Плевен АД не са извършвани съкращения повлияни от ковид пандемията. Високото ниво

на неизвестност относно бъдещото развитие на пандемията, като и ефективността на различните алтернативни мерки за ограничаването на неблагоприятните здравни последици от нея, поставиха стопанските субекти в страната в среда на изключителна несигурност. За 2021 г. в Топлофикация - Плевен АД са отчетени общо значителен брой работни дни болнични в следствие на пандемията.

41.2. Обръщаме внимание на оповестеното от ръководството на Дружеството събитие в пояснителна бележка № 41.2. Тя е свързана във връзка с възникнал военен конфликт между Русия и Украйна в края на месец Февруари 2022 год.. Основната опасност за дружеството е възможността за нарушение доставката на природен газ, който е основно гориво при производството на топлинна и електрическа енергия. Тъй като ситуацията е изключително динамична ръководството на Дружеството не е в състояние да оцени надеждно влиянието на войната върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността му през 2022 г., но пък има набелязани мерки за алтернативна организация на производството. Настоящото събитие има некоригиращ характер спрямо отчета за финансовото състояние на дружеството.

инж.Йордан Василев

Изп.директор

ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЛЕВЕН АД