



**АКЦИОНЕРНО ДРУЖЕСТВО  
„ТОПЛОФИКАЦИЯ - ПЛЕВЕН“**

**ИНДИВИДУАЛЕН**

**МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**КЪМ 30.06. 2023 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 01.01.2023 год. до 30.06.2023 год..

Индивидуалният междинен отчет включва в себе си: отчет за финансовото състояние на дружеството към 30.06.2023 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за паричите потоци, отчет за собствения капитал за периода от 01.01.2023 год. до 30.06.2023 г. и приложения към междинния финансов отчет.

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

## В. ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ.

### ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ ЗА ПЕРИОДА 01.01.2023г.-30.06.2023г.

	Приложение	30.06.2023г. BGN'000	31.12.2022г. BGN'000
<b>АКТИВ</b>			
<b>Нетекущи активи</b>			
Имоти, съоразения, машини и оборудване	1	33 405	29 978
Дълготрайни нематериални активи	1а	15	24
Финансови активи нетекущи	2	911	911
Нетекущи търговски и други вземания в т.ч.	3.4	10 834	9 813
Активи по отсрочени данъци	4	4 770	4 770
Акции в предприятия в група	5	80 743	80 743
<b>Общо нетекущи активи</b>		<b>125 908</b>	<b>121 469</b>
<b>Текущи активи</b>			
Материални запаси	6	3 459	3 058
Текущи търговски и други вземания	7	79 320	62 086
Парични средства	8	4 163	180
<i>Финансови активи, обявени за продажба</i>		<b>64</b>	<b>88</b>
<b>Общо текущи активи</b>		<b>87 006</b>	<b>65 412</b>
<b>Сума на актива</b>		<b>212 914</b>	<b>186 881</b>
<b>ПАСИВ</b>		<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
<b>Собствен капитал</b>			
<b>Основен капитал</b>		<b>20 512</b>	<b>20 512</b>
Регистриран капитал	9	20 512	20 512
<b>Резерви в т.ч.</b>	10	<b>60 952</b>	<b>60 952</b>
<b>Резерв от последващи оценки</b>	10	<b>49 756</b>	<b>49 756</b>
<b>Финансов резултат</b>	11	<b>(38 183)</b>	<b>(45 953)</b>
Натрупани печалби/загуби		(45 953)	(39 050)
Печалба/загуба за годината		7 770	(6 903)
<b>Собствен капитал</b>		<b>43 281</b>	<b>35 511</b>
Нетекущи финансови пасиви	12	14 707	16 117
Нетекущи търговски и други задължения	13	78 545	77 985
Пасиви по отсрочени данъци			
<b>Нетекущи пасиви</b>		<b>93 252</b>	<b>94 102</b>
<b>Текущи пасиви</b>			
Текущи търговски и други задължения	14	74 107	56 073
Данъчни задължения	15	1 080	53
Задължения към персонала	16	552	500
Отсрочени задължения към персонала	17	642	642
<b>Текущи пасиви</b>		<b>76 381</b>	<b>57 268</b>
<b>Сума пасив</b>		<b>212 914</b>	<b>186 881</b>

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД ЗА ПЕРИОДА 01.01.2023г.-30.06.2023г.

	Приложение	30.06.2023г. BGN'000	30.06.2022г. BGN'000
<b>Приходи</b>			
<b>Нетни приходи от продажби</b>	18	<b>108 496</b>	<b>48 086</b>
Продукция		106 948	47 511
Услуги		413	443
Стоки		10	7
Други		1 125	125
<b>Финансови приходи</b>	19	<b>31</b>	<b>5 487</b>
<b>Приходи от финансиране</b>	20	<b>79</b>	<b>20 919</b>
<b>Общо приходи</b>		<b>108 606</b>	<b>74 492</b>
<b>Разходи</b>			
<b>Разходи по икономически елементи</b>		<b>99 378</b>	<b>101 237</b>
Използвани суровини, материали и консумативи	21	64 442	76 423
Разходи за външни услуги	22	11 418	4 061
Разходи за амортизации	23	848	1 067
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	24	3 273	2 703
Други разходи	25	19 397	16 983
<b>Суми с корективен характер</b>		<b>(295)</b>	<b>(170)</b>
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)	26	8	6
Разходи капитализирани в стойността на активи	26	(303)	(176)
<b>Финансови разходи</b>	27	<b>1 753</b>	<b>17 328</b>
<b>Общо разходи без разходи за данъци</b>		<b>100 836</b>	<b>118 395</b>
<b>Печалба/загуба преди разходи за данъци</b>		<b>7 770</b>	<b>(43 903)</b>
<b>в т.ч. Резултат от продажба на дълготрайни активи</b>			
<b>Разход за данъци</b>	28	<b>-</b>	<b>-</b>
Текущ данък			
Изменение за сметка на отсрочени данъци			-
<b>Печалба/загуба</b>		<b>7 770</b>	<b>(43 903)</b>

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК за периода 01.01.2023г--30.06.2023г.

	30.06.2023г	30.06.2022г
	BGN'000	BGN'000
<b>Парични потоци от оперативна дейност</b>		
Постъпления от клиенти	106 103	109 393
Плащания на доставчици	(95 956)	(120 112)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(2 560)	(1 732)
Други плащания, нетно	(38)	(1 175)
<b>Нетни парични потоци от оперативна дейност</b>	<b>7 549</b>	<b>(13 626)</b>
<b>Парични потоци от инвестиционна дейност</b>		
Покупки на дълготрайни активи	(55)	(5)
Други плащания (нетно)		
<b>Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност</b>	<b>(55)</b>	<b>(5)</b>
<b>Парични потоци от финансова дейност</b>		
Постъпления от емитиране на ценни книжа и дивиденди		
Постъпления по получени заеми	1 850	23 663
Плащания по получени заеми	(4 889)	(9 795)
Парични потоци за погасяване на задължения по финансов лизинг		(5)
Платени такси и лихви върху заеми	(472)	(355)
<b>Нето парични средства използвани във финансовата дейност</b>	<b>(3 511)</b>	<b>13 508</b>
<b>Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти</b>	<b>3 983</b>	<b>(123)</b>
<b>Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари</b>	<b>180</b>	<b>231</b>
<b>Парични средства и парични еквиваленти на 30 юни</b>	<b>4 163</b>	<b>108</b>

**ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ КЪМ 30.06.2023г.**

	<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>	20 512	(39 050)	49 756	2 051	9 145	(6 903)	35 511
Промени в началните салда, поради промяна в счетоводната политика, грешки и др.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Салдо след промени в смет. политика и грешки</b>	20 512	(39 050)	49 756	2 051	9 145	(6 903)	35 511
<i>Печалба /загуба за периода</i>						7 770	7 770
<i>Разпределение на печалба</i>							-
<i>Последващи оценки на активи и пасиви</i>							-
<i>Други изменения в собствения капитал</i>		(6 903)				6 903	-
<b>Собствен капитал към края на отчетния период</b>	20 512	(45 953)	49 756	2 051	9 145	7 770	43 281

## **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.

1.3.4 С Решение No 751 - ПД от 13.09.2022 г. на Комисията финансов надзор вписва „ТОПЛОФИКАЦИЯ – ПЛЕВЕН“ АД в регистъра по чл. 30, ал. 1, т. 3 от ЗКФН като публично дружество и емисия в размер на 20 512 356 бр. обикновени, поименни, безналични, свободнопрехвърляеми акции с право на глас с номинална стойност 1 лв. всяка, с ISIN код BG1100004214, издадена от „ТОПЛОФИКАЦИЯ – ПЛЕВЕН“ АД и представляваща регистрирания капитал на дружеството, с цел търговия на регулиран пазар на ценни книжа

#### **1.4. Капитал и собственост.**

1.4.1. Регистрирания капитал на дружеството е в размер на 20 512 356 лева разделен на 20 512 356 броя обикновени поименни безналични свободнопрехвърляеми акции с право на глас и номинална стойност 1.00 (един) лев всяка.

1.4.2. Притежатели на капитала на дружеството са:

1.4.2.1. Каталанд Лтд, Великобритания - притежава 19 797 310 броя поименни акции в размер на 19 797 310.00 лв или 96.51 % от капитала. Дружеството е чуждестранно юридическо лице, Идентификационен код – 9050821.

1.4.2.2. Останалите 715 046 бр. акции представляващи 3.49% от капитала са собственост на юридически и физически лица, всяко от които притежава под 5% от капитала.

#### **1.5. Управление**

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

1.5.1.1. Йордан Василев – Изпълнителен директор и представляващ дружеството;

1.5.1.2. Пламен Григоров – член;

1.5.1.3. Александър Димитров – член.

## 1.5.2. Служители натоварени с управлението:

### 1.5.2.1. Одитен комитет:

1.5.2.1.1. Лора Джамбазка – Председател;

1.5.2.1.2. Мирела Скринска – член;

1.5.2.1.3. Илияна Шопова – член

1.5.2.2. Иванка Бурджева – служител отговарящ за връзки с инвеститорите

1.5.2.3. 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 2023 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 01.01.2023 г. и завършващ на 30.06.2023 г.

2.1.4. Предходен период – периодът започващ на 01.01.2022 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 30.06.2023 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 2023 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 отписване на финансови пасиви – стандарта е приложим за дейността на дружеството, но за 2023 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 2023 г. те не са преоценявани в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ, както това е направено към 31.12.2022 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 преоценъчен 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 сформиран преоценъчен 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 матуритетната 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 котира 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 матуритетът 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 некотирувани или ограничено котирувани 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 удържки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсиреми 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 31.12.2022 г. е 10% (31.12.2021г.: 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 приспаднат 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 31.12.2022 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2021г.: 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 породи 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-времевия 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:

**Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
--	------	--------	------------	---------------------	----------------------	--------------	------------------------	------

**Отчетна стойност**

<b>Салдо към 31.12.2021г.</b>	1 510	2 638		48 222	453	122	10 284	63 229
Постъпили				114	80	6	3 734	3 934
Излезли				(24)		(1)	(201)	(226)
Преоценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
<b>Салдо към 31.12.2022г.</b>	1 510	2 638	-	48 312	533	127	13 817	66 937
Постъпили				50	33	1	4 266	4 350
Излезли							(84)	(84)
Преоценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
<b>Салдо към 30.06.2023г</b>	1 510	2 638	-	48 362	566	128	17 999	71 203

**Амортизация**

<b>Салдо към 31.12.2021г.</b>		434		33 932	404	116		34 886
Постъпили		50		2 028	18	2		2 098
Излезли				(24)		(1)		(25)
Преоценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
<b>Салдо към 31.12.2022г.</b>	-	484	-	35 936	422	117	-	36 959
Постъпили		25		800	13	1		839
Излезли								-
Преоценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
<b>Салдо към 30.06.2023г</b>	-	509	-	36 736	435	118	-	37 798

**Балансова стойност**

<b>Балансова стойност към 31.12.2022г.</b>	1 510	2 154	-	12 376	111	10	13 817	29 978
<b>Балансова стойност към 30.06.2023г.</b>	1 510	2 129	-	11 626	131	10	17 999	33 405

През 2022 година и към 30.06.2023 г. не е извършено преоценяване на нетекущите материални активи.

Всички дълготрайни активи, представени в баланса към 30.06.2023 г. се използват в дейността на дружеството, с изключение на тези, за които е преустановено начислението на амортизации поради повреда 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:

Дълготрайни нематериални активи				
	Права	Програмни продукти	Други активи	Общо
<b>Отчетна стойност</b>				
Салдо към 31.12.2021г.		262		262
Постъпили				
Излезли			-	-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2022г.	-	262	-	262
Постъпили				-
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 30.06.2023г	-	262	-	262

#### Амортизация

Салдо към 31.12.2021г.		220		220
Постъпили		18		18
Излезли				-

Преценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
<b>Салдо към 31.12.2022г.</b>	-	238	-	238
Постъпили		9		9
Излезли				-
Преценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
<b>Салдо към 30.06.2023г</b>	-	247	-	247

#### **Балансова стойност**

<b>Балансова стойност към 31.12.2022г.</b>	-	24	-	24
<b>Балансова стойност към 30.06.2023г.</b>	-	15	-	15

### **5. Нетекущи финансови активи**

Тук е посочено дялово участие в Застрахователно дружество „ОЗК Застраховане“ АД в размер на 911 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 в дружеството е 81.38% на стойност 80 743 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 6 064 х. лв. Тази група активи е изключително динамична през годината постоянно се променя. Към 30.06.2023 год. не е извършвана преценка на тези активи.

### **8. Активи по отсрочени данъци.**

Отчитат се активи по отсрочени данъци в размер на 4 770 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.

Материални запаси-приложение №6		
Вид	30.06.2023г.	31.12.2022г.
<b>Материали в т.ч. /нето/</b>	<b>3 450</b>	<b>3 051</b>
Основни материали	666	571
Резервни части	1 617	1 462
Горива и смазочни материали	867	866
Спомагателни материали	19	17
Материали на отговорно пазене		
Материали собствено производство		
Други материали	281	135
.....		
.....		
.....		
Обезценка на материали		
<b>Стоки /нето/</b>	<b>9</b>	<b>7</b>
Стоки	9	7
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>3 459</b>	<b>3 058</b>

## 10. Текущи търговски и други вземания

Основните текущи вземания са от:

Вид	30.06.2023г.	31.12.2022г.
<b>Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/</b>	<b>-</b>	<b>-</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>50 779</b>	<b>28 534</b>
Вземания бруто	51 996	29 751
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>	-	-
Вземания по съдебни спорове		
Обезценка на вземания по съдебни спорове		
<b>Вземания от социално осигуряване в т.ч.</b>	-	-
Социално осигуряване		
Здравно осигуряване		
Други		
<b>Други вземания в т.ч. /нето/</b>	28 541	7 678
Вземания по липси и начети		
Вземания по рекламации		
Вземания по съдебни спорове	1 344	1 518
Предоставени гаранции и депозити		
Вземания по застраховане		
Други краткосрочни вземания	27 197	4 873
Вземания от бюджета		1 287
Разчети по лихви		
Обезценка на други вземания		
<b>Общо</b>	<b>79 320</b>	<b>36 212</b>

## 11. Парични средства

Наличните парични средства по видове:

Вид	30.06.2023г.	31.12.2022г.
<b>Парични средства в брой в т.ч.</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
В лева	5	5
Във валута	1	1
<b>Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.</b>	<b>4 157</b>	<b>174</b>
В лева	4 156	174
Във валута	1	
<b>Парични еквиваленти</b>		
Блокирани парични средства		
Краткосрочни депозити		
<b>Общо</b>	<b>4 163</b>	<b>180</b>

## 12. Финансови активи обявени за продажба.

Чрез инвестиционен посредник (брокер) Дружеството участва през 2021 и 2022 г. в търговия с фючърси на въглеродни емисии. Търговията се извършва на регулируема борса. Наличните по балансова статия „Финансови активи – други“ към 30.06.2023 г. 64 х.лв са остатъци по капиталовите ни сметки при инвестиционен посредник Гранд Кепитал ООД и инвестиционен посредник Загора Финакорп АД

## 13. Регистриран капитал.

Към 30.06.2023 год. регистрирания капитал на Дружеството е в размер на 20 512 356 лева разделен на 20 512 356 броя поименни акции с номинал 1.00 (Един) лева. Разпределението на капитала е

дадено в т. 1.4.2 на това Приложение.

#### 14. Резерви.

Към 30.06.2023 год. Дружеството отчита резерви в размер на 60 952 х. лв., в тези резерви са включени законови резерви в размер на 2 051 х. лв., преоценъчен резерв в размер на 16 124 х. лв. и допълнителни резерви в размер на 9 145 х. лв.

#### 15. Натрупани печалби и загуби.

Към 01.01.2023 год. натрупаната загуба е била в размер на 45 953 х. лв. Към 30.06.2023 г. не са са настъпили промени в натрупаните загуби, освен отчетената загуба за полугодията год. в размер на 7 770 х.лв. и общите натрупани загуби стават 38 936 х. лв.

Финансов резултат	Стойност
<b>Печалба към 31.12.2021 г</b>	<b>6 755</b>
<b>Увеличения от:</b>	
Печалба за годината 2022г.	-
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
<b>Намаления от:</b>	<b>-</b>
Разпределение на печалба в резерви	
Покриване на загуба	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
<b>Печалба към 31.12.2022 г.</b>	<b>6 755</b>
<b>Увеличения от:</b>	<b>7 770</b>
Печалба към 30.06.2023г.	7 770
Отписан преоценъчен резерв	
<b>Намаления от:</b>	<b>-</b>
Разпределение на печалба в резерви	
Покриване на загуба	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
<b>Печалба към 30.06.2023г.</b>	<b>14 525</b>
<b>Загуба към 31.12.2021год.</b>	<b>(45 691)</b>
<b>Увеличения от:</b>	<b>(6 903)</b>
Загуба до 31.12.2022г.	(6 903)
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
<b>Намаления от:</b>	<b>(114)</b>
Покриване на загуби с резерви и печалби	
Отписан преоценъчен резерв	(114)
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
<b>Загуба към 31.12.2021год.</b>	<b>(52 708)</b>
<b>Увеличения от:</b>	<b>(30 190)</b>
Загуба до 31.12.2022г.	(30 190)
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
<b>Намаления от:</b>	
Покриване на загуби с резерви и печалби	
Отписан преоценъчен резерв	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
<b>Загуба за периода 01.01-30.06.2023г.</b>	
Загуба към 30.06.2023г.	(75 881)
<b>Финансов резултат към 31.12.2021год.</b>	<b>(38 936)</b>
<b>Финансов резултат към 31.12.2022г.од.</b>	<b>(45 953)</b>
<b>Финансов резултат към 30.06.2023</b>	<b>(38 183)</b>

## 16. Общо собствен капитал

Размера на собствения капитал на Дружеството към 30.06.2023г. възлиза на 43 281 х.лв. Увеличението на капитала се дължи отчетения положителен финансов резултат за първото полугодие на 2023 г.

## 17. Нетекущи финансови пасиви.

Във връзка със строителство на нови мощности за когенерация Дружеството ползва дългосрочен банков кредит с остатък по дълга 11 207 х.лв. както и търговски заеми в размер на 78 545 х.лв. Задълженията се обслужват редовно и не съществуват рискове по тяхното погасяване. Тук се отчитат и двете емисии облигации общо за 3 500 х.лв

Нетекущи финансови пасиви	30.06.2023г.	31.12.2022г.
Задължения по облигационни заеми	3 500	3 500
Задължения по получени кредити	11 207	12 617
Задължения по лизингови договори		
<b>Общо</b>	<b>14 707</b>	<b>16 117</b>

## 18. Нетекущи търговски задължения.

Посочените 78 545 х. лв. като нетекущи търговски задължения са от задължения по търговски заеми. Задълженията се обслужват редовно и не съществуват рискове по тяхното погасяване.

## 19. Текущи търговски и други задължения.

Вид	30.06.2023г.	31.12.2022г.
<b>Задължения към свързани предприятия в т.ч.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Задължения по доставки		
Задължения по получени аванси		
Задължения по дивиденди		
Други задължения		
<b>Задължения по доставки</b>	<b>57 483</b>	<b>27 225</b>
<b>Задължения по получени аванси</b>		
<b>Други краткосрочни задължения в т.ч.</b>	<b>16 624</b>	<b>28 848</b>
Задължения по концесии		
Задължения по гаранции и депозити		
Задължения по застраховки		
Други краткосрочни задължения	16 624	28 848
<b>Общо</b>	<b>74 107</b>	<b>56 073</b>

Дружеството не отчита просрочени задължения.

## 20. Данъчни и задължения.

Разчети по данък доход на физически лица	122
Други данъчни задължения	958
<b>Данъчни задължения</b>	<b>1 080</b>

Дружеството не отчита просрочени данъчни задължения.

## 21. Текущи задължения към персонала и осигурителни вноски.

Отчетени задължения към персонала в размер на 277 х. лв. са възнаграждения за месец юни 2023 година, които ще се изплатят през месец юли 2023 год. Задълженията ни към осигурителни институции са 275 х.лв.

## 22. Отсрочени задължения към персонала.

Възнагражденията за неизползвани отпуски са в размер на 101 х.лв., по актюерска оценка задълженията за Планове с дефинирани доходи възлизат на 541 х.лв.

## 23. Нетни приходи от продажби.

През отчетния период за реализирани следните нетни приходи от продажби:

Вид приход	30.06.2023г.	30.06.2022г.
<b>Продажби на продукция в т.ч.</b>	<b>106 948</b>	<b>47 511</b>
Продажби на електроенергия	95 342	36 143
Продажби на топлоенергия	11 606	11 368
<b>Продажби на стоки в т.ч.</b>	<b>10</b>	<b>7</b>
Продажби от сладкарница		
Продажби на други стоки	10	7
<b>Продажби на услуги в т.ч.</b>	<b>413</b>	<b>444</b>
Продажби на дялово разпределение	397	427
Продажби на емисии		
Продажби на други услуги	16	17
<b>Услуги по дългосрочни договори в т.ч.</b>		
<b>Други приходи в т.ч.</b>	<b>1 125</b>	<b>124</b>
Приходи от глоби и неустойки	1 052	70
Продажби на ДМА		
Продажби на материали		
Продажби на хран. Продукти стол	27	20
Продажби - други	18	6
Наеми	28	28
Отписани задължения		
<b>Общо</b>	<b>108 496</b>	<b>48 086</b>

## 24. Финансови приходи.

През първото шестмесечие на 2023 г. финансовите приходи са от получени лихви по задължения на контрагенти 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	30.06.2023г.	30.06.2022г.
<b>Приходи от участия</b>		<b>150</b>
<b>Приходи от лихви в т.ч.</b>	<b>31</b>	<b>-</b>
по заеми		
по лизингови договори		
по депозити и сметки		
търговски вземания		
други	31	
<b>От операции с финанс. инструменти</b>		<b>5 322</b>
<b>Положителни курсови разлики</b>		<b>15</b>
<b>Други финансови приходи</b>		
<b>Общо</b>	<b>31</b>	<b>5 487</b>

## 25. Финансирания.

За първото полугодие на 2023 г. получените компенсации от дружеството по РМС 104/02.02.2023 при покупка на електроенергия са в размер на 79 х.лв.

Чрез основните доставчици на газ Булгаргаз ЕАД и Тибиел ЕООД, Дружеството е получило към 30.06.2022 г. финансиране от държавата в размер на

20 919 х.лв. за компенсиране на загубите от повишение на цените на горивото по

Програма за компенсиране 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	30.06.2023г.	30.06.2022г.
Основни материали за производство	485	341
Спомагателни материали	21	18
Горивни и смазочни материали	62 292	74 292
Резервни части	207	267
Инструменти		
Работно облекло	6	8
Ел. енергия	795	679
Вода	569	410
Офис материали и консумативи		
Други материали	56	43
Охрана на труда и хигиена	11	9
Акциз		356
<b>Общо</b>	<b>64 442</b>	<b>76 423</b>

## 28. Разходи за външни услуги.

Вид разход	30.06.2023г.	30.06.2022г.
Подизпълнители	320	345
Наеми	1	562
Ремонти	4 684	70
5% такса в/у ст-ста на продадена ел.енергия	4 756	1 790
Съобщителни услуги	28	26
Консултански и други договори	273	113
Граждански договори и хонорари	102	88
Застраховки	24	16
Данъци и такси	106	101
Охрана	66	55
Абонаменти	41	33
Други разходи за външни услуги	156	33
Такси дялово разпределение	413	274
Такси по лицензиите	96	45
Проверка уреди	58	47
Небаланс на ел.енергия	251	402
Съдебни разноски	43	61
<b>Общо</b>	<b>11 418</b>	<b>4 061</b>

## 29. Разходи за амортизации.

Вид разход	30.06.2023г.	30.06.2022г.
<b>Разходи за амортизации на производствени</b>	<b>835</b>	<b>1 054</b>
дълготрайни материални активи	828	1 047
дълготрайни нематериални активи	7	7
<b>Разходи за амортизации на административни</b>	<b>13</b>	<b>13</b>
дълготрайни материални активи	11	11
дълготрайни нематериални активи	2	2
<b>Общо</b>	<b>848</b>	<b>1 067</b>

## 30. Разходи за персонала и осигуровки.

Разходи за:	30.06.2023г.	30.06.2022г.
<b>Разходи за заплати на в т.ч.</b>	<b>2 785</b>	<b>2 297</b>
производствен персонал	2 047	1 677
административен персонал	738	620
<b>Разходи за осигуровки на в т.ч.</b>	<b>488</b>	<b>406</b>
производствен персонал	404	348
административен персонал	84	58
<b>в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски</b>		
<b>Общо</b>	<b>3 273</b>	<b>2 703</b>

### 31. Други разходи.

Вид разход	30.06.2023г.	30.06.2022г.
Разходи за командировки	6	6
Разходи представителни	7	12
Разходи за брак		
Разходи за предпазна храна	146	76
Разходи за трудова медицина		
Разходи за глоби и неустойки		
Разходи за лихви по търговски сделки	1 362	302
Разходи за лихви по държавни вземания	18	12
Обезценка		
Разходи за алтернативни данъци		
Други разходи	18	9
Отписани вземания	19	68
ДПО	34	33
Акциз	16	18
Емисии парникови газове	17 769	16 447
Охрана на труда	2	
<b>Общо</b>	<b>19 397</b>	<b>16 983</b>

### 32. Суми с корективен характер.

Вид разход	30.06.2023г.	30.06.2022г.
<b>Балансова стойност на продадени активи нето/</b>	<b>8</b>	<b>6</b>
Балансова стойност на продадени активи	8	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>(303)</b>	<b>(176)</b>
Други суми с корективен характер		
<b>Общо</b>	<b>(295)</b>	<b>(170)</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	30.06.2023г.	30.06.2022г.
<b>Разходи за лихви в т.ч.</b>		
по заеми	365	355
по лизингови договори		
търговски вземания	1 383	703
други		
<b>От операции с финансови инструменти</b>		<b>16 198</b>
Отрицателни курсови разлики	5	72
Други финансови приходи		
<b>Общо</b>	<b>1 753</b>	<b>17 328</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.

Временна разлика	31.12.2022 г.		01.01-30.06.2023г.				30.06.2023г.	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
<b>Активи по отсрочени данъци</b>								
Амортизации		142					-	142
Обезценка		513					-	513
Компенсируми отпуски		47					-	47
Слаба капитализация		361					-	361
Загуба		3 478					-	3 478
Доходи физ. Лица		2					-	2
Фючърси		457					-	457
<b>Общо активи:</b>	-	5 000	-	-	-	-	-	5 000
<b>Пасиви по отсрочени данъци</b>								
Преоценъчен резерв							-	-
Амортизации		230					-	230
							-	-
							-	-
<b>Общо пасиви:</b>	-	230	-	-	-	-	-	230
<b>Отсрочени данъци (нето)</b>	-	<b>4 770</b>	-	-	-	-	-	<b>4 770</b>

### **35. Сделки със свързани лица.**

35.1. През първото полугодие на 2023 г. не са сключвани договори с дружеството от членовете на СД или свързани с тях лица.

35.2. 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.

### **36. Фундаментални грешки.**

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

### **37. Други оповестявания.**

Няма

инж.Йордан Василев  
изп.директор  
ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЛЕВЕН АД