



**АКЦИОНЕРНО ДРУЖЕСТВО
„ТОПЛОФИКАЦИЯ - ПЛЕВЕН“**

**КОНСОЛИДИРАН
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 30.06.2023 ГОДИНА**

СЪДЪРЖАНИЕ

A.	ИНФОРМАЦИЯ ЗА КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	2
B.	ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ	3
C.	ПРИЛОЖЕНИЯ	7
1.	Информация за дружеството	8
2.	Основни положения в счетоводната политика на дружеството	8
	<i>ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ</i>	<i>17</i>

A. ИНФОРМАЦИЯ ЗА КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.

Този консолидиран МЕЖДИНЕН отчет е на „ТОПЛОФИКАЦИЯ - ПЛЕВЕН“ АД, ЕИК: 114005624, изготвен за периода от 01.01.2023 год. до 30.06.2023 год.

Консолидирания МЕЖДИНЕН отчет включва в себе си: отчет за финансовото състояние на дружеството към 30.06.2023 год., отчет за всеобхватния доход, отчет за паричите потоци, отчет за собствения капитал за периода от 01.01.2023 год. до 30.06.2023 год., приложения към годишния финансов отчет.

В консолидирания годишен финансов отчет участват индивидуалните финансови отчети към 30.06.2023 година на:

1. „Топлофикация-Плевен АД“, ЕИК: 114005624;
2. „Топлофикация-Русе АД“, ЕИК: 117005106 - дъщерно предприятие на „Топлофикация-Плевен“ АД
3. „Д Консей“ ООД, ЕИК: 205350647 – дъщерно предприятие на „Топлофикация-Русе“ АД

Консолидирания междинен финансов отчет е изготвен от Симеон Чорбаджиев – главен счетоводител на „Топлофикация-Плевен“ АД

В. ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ.**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**

към 30.06.2023 г.

АКТИВ	Приложение	30.06.2023г. BGN'000	31.12.2022 г. BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	1	116 047	108 174
Дълготрайни нематериални активи	2	124	175
Финансови активи нетекущи	3	911	911
Търговска репутация положителна		24 501	24 501
Нетекущи търговски и други вземания	4	7 690	8 277
Активи по отсрочени данъци	5	9 300	9 300
Инвестиционни имоти	6	1 088	1 088
Общо нетекущи активи		159 661	152 426
Текущи активи			
Материални запаси	7	300 509	342 528
Текущи търговски и други вземания	8	122 389	107 506
Парични средства	9	7 634	2 321
Общо текущи активи		430 532	452 355
Сума на актива		590 193	604 781
ПАСИВ		BGN'000	BGN'000
Собствен капитал			
Основен капитал		83 470	83 470
Регистриран капитал	10	20 512	20 512
Резерви	11	62 958	62 958
Финансов резултат	12	(42 893)	(55 246)
Натрупани печалби/загуби		(55 245)	(60 326)
Печалба/загуба за годината		12 352	5 445
Малцинствено участие		12 295	11 246
Общо капитал на собствениците и дружеството майка		40 577	28 224
Собствен капитал		52 872	39 470
Нетекущи финансови пасиви	13	251 724	278 137
Нетекущи търговски и други задължения	14	27 684	27 686
Пасиви по отсрочени данъци	15		
Нетекущи пасиви		279 408	305 823
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	16	252 804	255 502
Данъчни задължения	17	2 868	1 204
Задължения към персонала	18	1 208	1 689
Отсрочени задължения към персонала	19	1 033	1 093
Текущи пасиви		257 913	259 488
Сума пасив		590 193	604 781

инж.Йордан Василев
Изпълнителен директор

Симеон Чорбаджиев
Съставител

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД КЪМ 30.06.2023 ГОД.

Приходи	Приложение	30.06.2023г. BGN'000	30.06.2022г. BGN'000
Нетни приходи от продажби	20	191 217	95 722
Продукция		186	
Услуги		473	93 592
Стоки		1 626	1 477
Други		7	
Финансови приходи	21	116	5 915
Приходи от финансираня	21а	153	20 953
Общо приходи		191 486	122 590
Разходи			
Разходи по икономически елементи	22	167 446	160 759
Използвани суровини, материали и консумативи	23	97 846	113 399
Разходи за външни услуги	24	15 789	6 552
Разходи за амортизации	25	3 025	3 370
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	26	9 686	8 393
Обезценка на активи	27		
Други разходи	28	41 100	29 045
Суми с корективен характер		1 400	(163)
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)	29	1 703	13
Разходи капитализирани в стойността на активи		(303)	(176)
Финансови разходи	30	9 240	20 107
Общо разходи без разходи за данъци		178 086	180 703
Печалба/загуба преди разходи за данъци		13 400	(58 113)
в т.ч. Резултат ат продажба на дълготрайни активи			
Разход за данъци	31	-	-
Текущ данък			
Изменение за сметка на отсрочени данъци			
Печалба/загуба		13 400	(58 113)
в т.ч. малцинствено участие		1 048	(2 603)

Йордан Василев
Изпълнителен директор

Симеон Чорбаджиев
Съставител

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК
към 30.06.2023 г.

	30.06.2023г. BGN'000	30.06.2022г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	165 455	214 609
Плащания на доставчици	(159 014)	(277 028)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(8 378)	(6 495)
Други постъпления от основната дейност	19 504	56 649
Други плащания от основната дейност		
Нетни парични потоци от оперативна дейност	17 567	(12 265)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	(7 319)	(4 053)
Други плащания (нетно)		
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(7 319)	(4 053)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени заеми	1 850	25 563
Плащания по получени заеми	(5 576)	(8 582)
Парични потоци за погасяване на задължения по финансов лизинг		
Платени такси и лихви върху заеми	(1 209)	(908)
Други постъпления/плащания от финансова дейност		(355)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(4 935)	15 718
Нето увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	5 313	(600)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	2 321	968
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	7 634	368

.....
Йордан Василев
Изпълнителен директор

.....
Симеон Чорбаджиев
Съставител

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
към 30.06.2023 г.

	<i>Основен капитал</i>	<i>Финансов резултат от минали години</i>	<i>Предприемателска майка</i>	<i>Резерви</i>	<i>Малцинствено участие</i>	<i>Общо собствен капитал</i>
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо в началото на отчетния период	20 512	(55 246)	28 224	62 958	11 246	39 470
Промени в началните салда, поради промяна в смет. политика, грешки и др.	-	-	-	-	-	-
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	20 512	(55 246)	28 224	62 958	11 246	39 470
<i>Печалба /загуба за периода</i>			12 352		1 048	13 400
<i>Разпределение на печалба</i>						-
<i>Последващи оценки на активи и пасиви</i>						-
<i>Други изменения в собствения капитал</i>			1		1	2
Собствен капитал към края на отч.период	20 512	(55 246)	40 577	62 958	12 295	52 872

.....
инж. Йордан Василев
Изпълнителен директор

.....
Симеон Чорбаджиев
Съставител

С. ПРИЛОЖЕНИЯ.

1. Състав на консолидацията

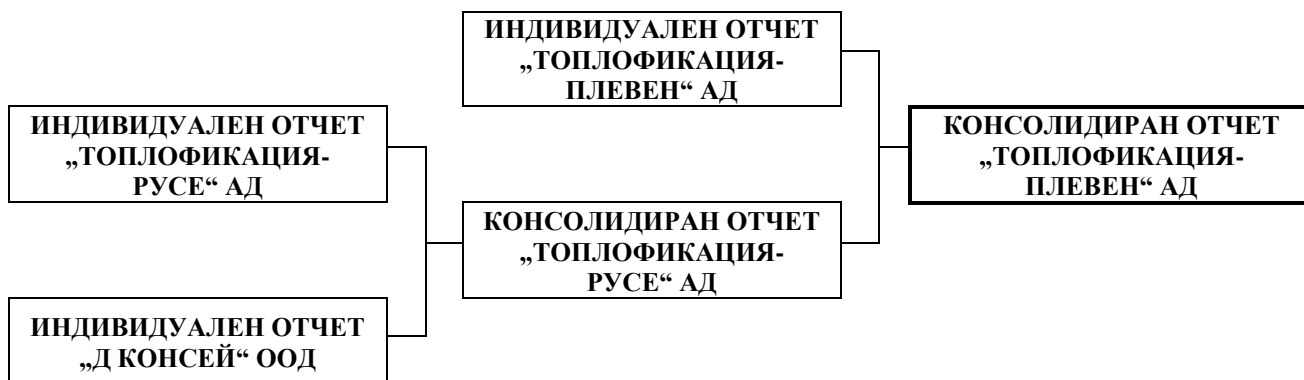
1.1. Участници.

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

1.1.2. „Топлофикация – Русе“ АД е вписано в търговския регистър към Агенцията по вписване с ЕИК 117005106. Предметът на дейност на "Топлофикация - Русе" 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. Дружеството се явява дъщерно предприятие на "Топлофикация - Плевен" АД, която притежава 81.38 % то капитала.

1.1.3. „Д Консей“ ООД АД е вписано в търговския регистър към Агенцията по вписване с ЕИК 205350647. Основната дейност на дружеството е сепариране на отпадъци и продажба на вторични суровини извлечени от отпадъците. Дружеството се явява дъщерно предприятие на "Топлофикация - Русе" АД, която притежава 100 % то капитала (От общо 5 901 222 дяла на „Д Консей“ ООД, "Топлофикация - Русе" АД притежава 5 901 221 дяла).

Схемата на консолидацията е следната:



1.2. Лицензии и регулация на дейността.

Предприятието-майка "Топлофикация - Плевен" АД и дъщерното предприятие "Топлофикация - Русе" АД работят под надзора на КЕВР (Комисия за енергийно и водно регулиране). Издадени са им изискуемите от закона лицензии за производство на електрическа и топлинна енергия и пренос на топлинна енергия.

1.3. Капитал и собственост.

1.3.1. Регистрирания капитал на дружеството-майка "Топлофикация - Плевен" АД е в размер на 20 512 356 лева разделен на 20 512 356 броя поименни акции с номинал 1.00 (Един) лева.

1.3.2. Притежатели на капитала на дружеството са:

1.3.2.1. 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.

1.3.2.2. 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.

1.3.3. Консолидирането на капитала в дружеството майка е както следва:

Участник	Индивидуален отчет		Консолидиран отчет	
	Акции/Дялове	Стойност лв.	Акции/Дялове	Стойност
Топлофикация-Плевен АД - притежание на групата - извън групата	20 512 356 19 797 310 715 046	20 512 356.00 19 797 310.00 715 046.00	20 512 356	20 512 356.00
Топлофикация-Русе АД - притежание на групата - извън групата	28 349 152 23 069 352 5 279 800	28 349 152.00 23 069 352.00 5 279 800.00	5 279 800 5 279 800	5 279 800.00 5 279 800.00
Д Консей ООД - притежание на групата - извън групата	5 901 222 5 900 632 590	5 901 222.00 5 900 632.00 590.00	590 590	590.00 590.00
ОБЩ РАЗМЕР НА КАПИТАЛА: - притежание на групата - извън групата				25 122 079.00 19 841 689.00 5 280 390.00

1.4. Управление на дружеството - майка

1.4.1. Дружеството-майка "Топлофикация - Плевен" АД 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. Мирела Скринска – член
 - 1.4.2.1.3. 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 на дружеството-майка

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

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО.

2.1. Информация за консолидирания междинен 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 30.06.2022 г.

2.1.5. Консолидирания годишен финансов отчет за 2022 година е приет от Съвета на директорите на 29.06.2023 год.

2.2. База за съставяне на консолидирания междинен финансов отчет

2.2.1. Съответствие

2.2.1.1. Консолидирания междинен финансов отчет за финансовата за периода 01.01.2023г. - 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 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 периода 01.01.2023г.-30.06.2023г. 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 разглеждания период 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

Консолидирания 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 незапазен 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 31 декември 2022 г. те се оценяват в български лева като е използван заключителният обменен курс на БНБ.

2.5. Счетоводна политика за някои от елементите на консолидирания 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 преоценка и обезценка, в резултат на което такава е извършена към 01.01.2003 година при което е сформиран 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 консолидиран 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.

Специално за „Топлофикация-Русе“ АД като нематериален актив са отчетени и лицензиите за дейността.

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 над 1 година.

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 котират 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.

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 некотирани или ограничено котирани 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 финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани 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, котирувани 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 30.06.2023г. е 10% (31.12.2022г.: 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 30.06.2023г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2022г.: 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-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:

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

Отчетна стойност

Салдо към 31.12.2021г.	5 655	16 770	21 719	122 724	1 052	369	28 370	196 659
Постъпили	804		8 647	18	4 111	324	26 584	40 488
Излезли		(4)	(730)	(546)	(22)	(1)	(14 069)	(15 372)
Преоценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 31.12.2022г.	6 459	16 766	29 636	122 196	5 141	692	40 885	221 775
Постъпили		22	53	194	365	15	10 800	11 449
Излезли							(602)	(602)
Преоценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 30.06.2023г.	6 459	16 788	29 689	122 390	5 506	707	51 083	232 622

Амортизация

Салдо към 31.12.2021г.	-	4 486	9 480	93 609	743	338		108 656
Постъпили		523	907	4 630	64	9		6 133
Излезли		(4)		(546)	(615)	(23)		(1 188)
Преоценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 31.12.2022г.	-	5 005	10 387	97 693	192	324		113 601
Постъпили		261	588	2 072	48	5		2 974
Излезли								-
Преоценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 30.06.2023г.	-	5 266	10 975	99 765	240	329	-	116 575

Балансова стойност

Балансова стойност към 31.12.2022г.	6 459	11 761	19 249	24 503	4 949	368	40 885	108 174
Балансова стойност към 30.06.2023г.	6 459	11 522	18 714	22 625	5 266	378	51 083	116 047

През 2022 година е извършено преоценяване на нетекущите материални активи.

В „Топлофикация-Русе“ АД през м. Февруари 2022 г. съгласно МСФО 13 „Отчитане по справедлива стойност“ е изготвена пазарна оценка на нетекущите активи (имоти, машини, съоръжения и оборудване) от лицензиран оценител. Ефективната дата на доклада е 21.02.2022г. Справедливите стойности на нетекущите активи са в размер на 40 620 хил. лв. (при отчетена балансова стойност 54 778 х. лв.) и са отразени през 2022 г.

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 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 %

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.

Дълготрайни нематериални активи Приложение 2

	Права	Програмни продукти	Други активи	Общо
--	-------	-----------------------	-----------------	------

Отчетна стойност

Салдо към 31.12.2021г.	330	902		1 232
Постъпили		169		169
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				
Салдо към 31.12.2022г.	330	1 071	-	1 401
Постъпили				-
Излезли				
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 30.06.2023г.	330	1 071	-	1 401

Амортизация

Салдо към 31.12.2021г.	325	860		1 185
Постъпили	1	41		42
Излезли		(1)		(1)
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2022г.	326	900	-	1 226
Постъпили		51		51
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Салдо към 30.06.2023г..	326	951	-	1 277

Балансова стойност

Балансова стойност към 31.12.2022г.	4	171	-	175
Балансова стойност към 30.06.2023г.	4	120	-	124

Тук „Топлофикация-Русе“ АД отчита неизхабената част от лицензиите, които притежава за основната си дейност размер на 4 хил. лв.

5. Нетекущи финансови активи

Тук е посочено дялово участие на „Топлофикация-Плевен“ АД в Застрахователно дружество „ОЗК Застраховане“ АД в размер на 911 хил. лв.

Нетекущи финансови активи	30.06.2023г.	31.12.2022г.
Дялове и участия - ОЗК	911	911
Финансови активи държани до падеж		
Финансови активи налични за продажба		
Вземания по предоставени кредити		
Вземания по лизингови договори		
Общо	911	911

Няма индикации за обезценяване на тази инвестиция.

6. Инвестиционни имоти

Тук се отчитат инвестиционните имоти в „Топлофикация-Русе“ АД на стойност 1 088 х. лв.

Справедливите стойности на инвестиционните имоти са базирани на извършена оценка през 2016 г. от лицензиран оценител. През м. Февруари 2022г. съгласно МСФО 13 „Отчитане по справедлива стойност“ е изготвена пазарна оценка на инвестиционните имоти на Дружеството от лицензиран оценител. Ефективната дата на доклада е 21.02.2022г. Справедливите стойности на инвестиционните имоти са в размер на 1 509 хил. лв (при отчетена балансова стойност 1 088 х. лв.) и са отразени в отчета към 31.12.2022 г. За периода 01.01.2023г. -30.06.2023г.

няма промяна в стойността на тази позиция.

На инвестиционните имоти не се начислява амортизация.

7. Положителна репутация.

	30.06.2023г.	31.12.2022г.
1. Топлофикация-Плевен АД“ за инвестиция в дъщерното „Топлофикация-Русе АД“	24 310	24 310
2. „Топлофикация-Русе АД“ за инвестиция в дъщерното „Д Консей“ ООД	191	191

8. Нетекущи търговски и други вземания

Вид	30.06.2023г.	31.12.2022г.
Други дългосрочни вземания	7 690	8 277

Всички търговски и други финансови вземания на Групата са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение, а за всички търговски вземания е приложен опростен подход за определяне на очакваните кредитни загуби към края на периода. Обезценените вземания са били дължими главно от търговски клиенти, които са имали финансови затруднения.

9. Активи по отсрочени данъци.

Временна разлика	31.12.2021г.		31.12.2022 г.				31.12.2022г.	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	11879	1188	2123	212	1545	154	12 457	1 246
Обезценка	9 506	950	871	87	301	30	10 076	1 007
Компенсируми отпуски	481	48	542	54	11	1	1 012	101
Слаба капитализация	4 849	485					4 849	485
Загуба	20 715	2 072	6 923	692	16 349	1 635	11 289	1 129
Доходи физ. Лица	113	11	21	2			134	13
Провизии търговско дело	53 187	5 319					53 187	5 319
Общо активи:	100 730	10 073	10 480	1 047	18 206	1 820	93 004	9 300
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв							-	-
Амортизации							-	-
							-	-
							-	-
Общо пасиви:	-	-	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци	100 730	10 073	10 480	1 047	18 206	1 820	93 004	9 300

10. 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 7

Вид	30.06.2023 г.	31.12.2022 г.
Материали в т.ч. /нето/	299 693	341 660
Основни материали	294 153	336 287
Резервни части	2 936	2 637
Горива и смазочни материали	867	866
Спомагателни материали	1 169	1 537
Материали на отговорно пазене		
Материали собствено производство		
Други материали	568	333
Обезценка на материали		
Стоки /нето/	9	7
Стоки	9	7
Обезценка на стоки		
Продукция /нето/	807	861
Продукция	807	861
Обезценка на продукция		
Незавършено производство /нето/	-	-
Незавършено производство		
Обезценка на незавършено произ-во		

Общо	300 509	342 528
-------------	----------------	----------------

11. Текущи търговски и други вземания

Основните текущи вземания са от:

Текущи вземания Приложение 8		
Вид	30.06.2023г.	31.12.2022г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	-	-
Вземания по продажби		
Вземания по предоставени аванси		
Вземания по дивиденди		
Други вземания		
Обезценка на вземания от свързани лица		
Вземания от продажби в /нето/	82 954	63 636
Вземания бруто	89 048	71 656
Обезценка на търговски вземания	(6 094)	(8 020)
Вземания по предоставени аванси /нето/		
Вземания по предоставени аванси		
Обезценка на вземания по аванси		
Вземания по дивиденди /нето/		
Вземания по дивиденди		
Обезценка на вземания по дивиденди		
Вземания по съдебни спорове /нето/	-	-
Вземания по съдебни спорове		
Обезценка на вземания по съдебни спорове		
Вземания от социално осигуряване в т.ч.	-	-
Социално осигуряване		
Здравно осигуряване		
Други		
Други вземания в т.ч. /нето/	39 371	43 782
Вземания по липси и начети		
Вземания по рекламации		
Вземания по съдебни спорове	3 624	3 925
Предоставени гаранции и депозити		
Вземания по застраховане		
Други краткосрочни вземания	34 924	35 481
Вземания от бюджета	823	4 376
Разчети по лихви		
Обезценка на други вземания		
Общо	122 325	107 418

12. Парични средства

Наличните парични средства се състоят в следното:

Вид	30.06.2023	31.12.2022
Парични средства в брой в т.ч.	27	25
В лева	26	24
Във валута	1	1
Парични средства в разплащат. сметки в т.ч.	7 607	2 296
В лева	7 606	2 296
Във валута	1	
Парични еквиваленти		
Блокирани парични средства		
Краткосрочни депозити		
Общо	7 634	2 321

13. Финансови активи обявени за продажба.

Чрез посредник (брокер) „Топлофикация-Плевен“ АД участва активно в търговия с фючърси с емисии за вредни газове. Търговията се извършва на регулируема борса.

Към 31.12.2021 година се отчитат налични фючърси на покупна 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. Към 31.12.2022г. са 88 хил.лв., а към 30.06.2023г. са 64 хил. лв.

14. Регистриран капитал.

Към 31.12.2022 год. регистрирания капитал на Дружеството-майка (Топлофикация-Плевен АД) е в размер на 20 512 356 лева разделен на 20 512 356 броя поименни акции с номинал 1.00 (Един) лева. Друга информация за капитала на дъщерните дружества и участието в консолидацията, включително и за малцинственото (извънгрупово) участие е даден в точка 1.3. на това Приложение. Информация за общия капитал на групата е дадена и в точка 18 на това Приложение. Към 30.06.2023г. размерът на регистрирания капитал е същият.

15. Резерви.

Резерви Приложение 11				
	Резерв от последващи оценки на активи	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2021год.	19 231	1 984	41 984	63 199
Промяна в счетоводната политика				-
Ефект от отсрочени данъци				-
Преизчислени резерви към 31.12.2021г.	19 231	1 984	41 984	63 199
Увеличения от:		-		-
Разпределение на печалба				-
Преоценка на активи				
Други				-
Намаления от:			(241)	(241)
Покриване на загуби				
Преоценка на активи				
Продажба на активи				-
Други			(241)	(241)
Резерви към 31.12.2022год.	19 231	1 984	41 743	62 958
Увеличения от:	-	-		-
Разпределение на печалба				-
Преоценка на активи				-
Други				-
Намаления от:	-	-	-	-
Покриване на загуби				-
Преоценка на активи				-
Продажба на активи				-
Други				-
Резерви към 30.06.2023год.	19 231	1 984	41 743	62 958

16. Натрупани печалби и загуби.

Движението на натрупаните печалби и загуби може да се види в Отчета за собствения капитал и

съответните оповестявания към него.

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2021г.	35 930
Увеличения от:	5 445
Печалба за годината 2022	5 445
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Намаления от:	-
Разпределение на печалба в резерви	
Покриване на загуба	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Печалба към 31.12.2022г	41 375
Увеличения от:	12 352
Печалба за годината 30.06.2023г.	12 352
Отписан преоценъчен резерв	
Намаления от:	-
Разпределение на печалба в резерви	
Покриване на загуба	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Печалба към 30.06.2023г.	53 727
Загуба към 31.12.2021год.	(96 621)
Увеличения от:	-
Загуба за годината 2022	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Намаления от:	
Покриване на загуби с резерви и печалби	
Отписан преоценъчен резерв	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Загуба към 31.12.2022год.	(96 621)
Увеличения от:	-
Загуба до 30.06.2023г	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Намаления от:	1
Покриване на загуби с резерви и печалби	
Отписан преоценъчен резерв	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	1
Загуба към 30.06.2023 год.	(96 620)
Финансов резултат към 31.12.2021год.	(60 691)
Финансов резултат към 31.12.2022год.	(55 246)
Финансов резултат към 30.06.2023год.	(42 893)

17. Финансов резултат към 30.06.2023 г.:

Към 30.06.2023 година групата отчита печалба в размер на 13 400 х. лв., която се формира по следния начин:

	30.06.2023	2022
Печалба от основна дейност	22 371	-39386
Печалба от финансова дейност	(8 971)	48080
Общопечалба/загуба преди данъци	13 400	8694
Разходи за данъци	-	773
Печалба/загуба за годината	13 400	7921

При консолидирането за елиминирани вътрешногрупови приходи и разходи, оповестяванията за които са направени по-долу.

18. Нетекущи финансови пасиви и търговски задължения:

	30.06.2023	2022
Получени дългосрочни заеми банки	15 948	17 358
Дългови инструменти - облигационен заем	7 500	7 500
Задължения по получени търговски заеми	229 474	254 479
Провизии по рисковия активи и пасиви	26 486	26 486
Нетекущи финансови пасиви	279 408	305 823

Във връзка със строителство на нови мощности за когенерация Дружеството-майка ползва дългосрочни заеми.

Всички нетекущи финансови задължения се обслужват редовно и не съществуват рискове по тяхното погасяване.

Дъщерното дружество „Топлофикация-Русе“ АД е начислило провизия в размер на 26 085 х. лв. във връзка с евентуални задължения по съдебен спор. На 10.10.2020г. в публично заседание Софийски градски съд по дело 619 по описа за 2019г. осъжда НЕК ЕАД, като заложен длъжник да заплати на „Мечел Карбон“ АГ (заложен кредитор) сумата 26 085 хил.лв., състояща се от възнаграждение за произведена електрическа енергия, лихва за забава при плащането на задължението и разноски по делото. Съдебният спор все още не е приключил. Вероятността от това да произтекат негативни финансови последици - задължения за „Топлофикация Русе“ АД е обективна и съществена. По силата на приложимото счетоводно законодателство, в частност Международен счетоводен стандарт (МСС) 37 Провизии, условни пасиви и условни активи Предприятието - майка е начислило провизия в размер 26 085 х. лв. - присъдените към настоящия момент в полза на „Мечел Карбон“ АГ суми.

19. Текущи търговски и други задължения.

Текущи задължения		
Вид	30.06.2023г.	31.12.2022г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	-	-
Задължения по доставки		
Задължения по получени аванси		
Задължения по дивиденди		
Други задължения		
Задължения по доставки	228 768	190 669
Задължения по получени аванси		
Други краткосрочни задължения в т.ч.	24 036	64 833
Задължения по концесии		
Задължения по гаранции и депозити		
Задължения по застраховки	743	743
Други краткосрочни задължения	23 293	64 090
.....		
.....		
Общо	252 804	255 502

В консолидацията са елиминирани разчетите между предприятията в групата.

20. Данъчни и осигурителни задължения.

Данъчни задължения

Вид	30.06.2023г.	31.12.2022 г.
Данък върху печалбата	-	-
Данък върху добавената стойност	953	
Данък върху доходите на физическите лица	670	209
Други данъци	28	28
Фонд СЕС	1 217	967
Общо	2 868	1 204

В други данъчни задължения се отчитат разчети с митници, местни данъци и такси, задължения по плащана не държавни такси и т.н.

В групата не се отчитат просрочени данъчни задължения.

21. Задължения към персонала.

Задължения свързани с персонала Приложение 18		
Вид	30.06.2023г.	31.12.2022г.
Задължения към персонала	1 208	1 689
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски		
Задължения към осигурителни предприятия	670	967
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски		
Общо	1 878	2 656

22. Нетни приходи от продажби.

През отчетния период за реализирани следните нетни приходи от продажби:

Приходи от продажби		
Вид приход	30.06.2023г.	30.06.2022г.
Продажби на продукцията в т.ч.	186 473	93 592
Продажби на електроенергия	161 645	70 387
Продажби на топлоенергия	24 449	22 624
Продажби на	379	581
Продажби на		
Продажби на		
Продажби на стоки в т.ч.	1 643	7
Продажби от сладкарница	10	7
Продажби на други стоки	1 633	
Продажби на		
Продажби на		
Продажби на		
Продажби на услуги в т.ч.	1 626	1 477
Продажби на дялово разпределение	397	427
Продажби на емисии		
Продажби на други услуги	1 229	1 050
Продажби на		
Продажби на		
Услуги по дългосрочни договори в т.ч.		
начислени на етап		
Други приходи в т.ч.	1 475	646
Приходи от глоби и неустойки	1 052	70
Продажби на ДМА		
Продажби на материали		2

Продажби на хран. Продукти стол	27	20
Продажби - други	368	526
Наеми	28	28
Отписани задължения		
Общо	191 217	95 722

Други приходи от продажби се формират от продажби на продукцията от обработени отпадъци в „Д Консей“ ООД, продажби от ведомствени столове, продажба на стоки и други.

Приходите от продажба на услуги идват основно от такси за разпределение на населението, топлинното счетоводство, наеми и други.

Други приходи се формират основно от приходи от съдебни вземания, получени глоби и неустойки, продажба на въглища (за Топлофикация-Русе АД), приходи от Решение на КЕВР Ц-23/29.06.2021 г. и други.

23. Финансови приходи.

Финансови приходи Приложение 22		
Вид приход	30.06.2023г.	30.06.2022г
Приходи от участия		
Приходи от лихви в т.ч.	116	428
по заеми	116	428
по лизингови договори		
по депозити и сметки		
търговски вземания		
други		
От операции с финансови инструменти		5 322
Положителни курсови разлики		
Други финансови приходи		165
Общо	116	5 915

24. Финансирания.

Приходи от правителствени финансирания		
Вид приход	30.06.2023г.	30.06.2022г
Дарения за дълаготрайни активи		
Финансиране за текуща дейност	153	20 953
Общо	153	20 953

За първото полугодие на 2023 г. дружествата от Групата са получили компенсации по Решение на Министерския съвет за компенсиране цената на ел.енергия в размер на 153 х.лв

Чрез основните доставчици на газ Булгаргаз ЕАД и Тибиел ЕООД, през отчетния период Топлофикация-Плевен АД е получило финансиране от държавата в размер на 20953 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

25. Разходи за суровини, материали и консумативи.

Разходи за суровини, материали и консумативи Приложение 24

Вид разход	30.06.2023г.	30.06.2022г.
Материали-в това число		
Спомагателни,основни и резервни части	2 253	2 907
Горивни ,реагенти и ел енергия	95 593	110 492
.....		
Общо	97 846	113 399

26. Разходи за външни услуги.**Разходи за външни услуги Приложение 25**

Вид разход	30.06.2023г.	30.06.2022г.
Подизпълнители	394	407
Наеми	17	601
Ремонти	4 984	237
5% такса в/у ст-ста на продадена ел.енергия	4 756	1 790
Съобщителни услуги	64	63
Консултански и други договори	273	113
Граждански договори и хонорари	102	88
Застраховки	206	175
Данъци и такси	210	101
Охрана	191	170
Абонаменти	72	69
Други разходи за външни услуги	3 191	1 538
Такси дялово разпределение	648	464
Транспорт	125	116
Такси по лицензиите	96	45
Охрана на труда	108	65
Проверка уреди	58	47
Небаланс на ел.енергия	251	402
Съдебни разноски	43	61
Общо	15 789	6 552

27. Разходи за амортизации.**Разходи за амортизации Приложение 26**

Вид разход	30.06.2023г.	30.06.2022г.
Разходи за амортизации на производствени	3 012	3 298
дълготрайни материални активи	2 974	3 291
дълготрайни нематериални активи	38	7
Разходи за амортизации на административни	13	72
дълготрайни материални активи	11	70
дълготрайни нематериални активи	2	2
Общо	3 025	3 370

28. Разходи за персонала и осигуровки.**Разходи за заплати и осигуровки Приложение 27**

Разходи за:	30.06.2023г.	30.06.2022г.
Разходи за заплати на в т.ч.	7 916	6 861
производствен персонал	6 333	5 495
административен персонал	1 583	1 366
Разходи за осигуровки на в т.ч.	1 770	1 532
производствен персонал	1 416	1 350
административен персонал	354	182
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски		
Общо	9 686	8 393

29. Други разходи.

Други разходи		
Вид разход	30.06.2023г.	30.06.2022г.
Разходи за командировки	13	8
Разходи представителни	7	12
Разходи за брак		
Разходи за предпазна храна	146	76
ФОНД СЕС	3 291	1 614
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	82	86
Други разходи	16 126	9
Отписани вземания	19	68
Разходи за балансираща енергия	816	2646
ДПО	34	18
Акциз	36	491
Емисии парникови газове	19 148	23 654
Охрана на труда	2	49
Общо	41 100	29 045

30. Финансови разходи.

Финансови разходи Приложение 31		
Вид разход	30.06.2023г.	30.06.2022г.
Разходи за лихви в т.ч.		
по заеми	7 220	1 976
по лизингови договори		
по депозити и сметки		
търговски вземания	1 383	699
Други		
От операции с финансови инструменти		17 125
Отрицателни курсови разлики	26	79
Други финансови разходи	611	228
Общо	9 240	20 107

31. Изменения за сметка на отсрочени данъци.

Основното изменение за сметка на отсрочените данъци идва от формиране на временна данъчна разлика по данъчни загуби, предстоящи за приспадане през следващите данъчни периоди.

Провизии Приложение 19		
Вид	30.06.2023г.	31.12.2022 г.
Провизии за правни задължения в т.ч.	1 033	1 093
Компенсирuеми отпуски	101	161
Осигуровки към КО	31	31
Актоерско задължение	901	901
Общо	1 033	1 093

32. Прoмяна на капитала чрез продажба на акции извън групата.

През 2021 година „Топлофикация-Плевен“ АД е продала част от акциите си в дъщерното дружество „Топлофикация-Русе“ АД. Продадени са 5 279 800 броя акции по средна пазарна цена от 3.00 лв. Вследствие на продажбата се получава и дял от капитала – 18.62%, който е притежание извън групата.

33. Сделки със свързани лица.

33.1. През периода 01.01.2022г.-30.06.2022г. има плащане от Топлофикация Плевен ЕАД (предприятие майка на „Топлофикация Русе“) в размер на 50х. лв. по непогасено вземане от предходни години. Към 30.06.2022г. остатъкът по вземането е в размер на 221 х. лв , което е обезценено напълно. Към 30.06.2022г. „Топлофикация Русе“ АД има задължение по договор за цесия в размер на 2 х. лв., като от началото на годината частично е погасило 1900 х. лв.

33.2. „Топлофикация-Русе“ АД е направила на 18.01.2019г.е апортна вноска на сепарираща инсталация в капитала на „Д Консей“ ООД на стойност 6 092 х. лв., в резултат на която дяловото участие на „Топлофикация Русе“ АД в капитала на Д Консей ООД е 99,99 %.

33.3. „Топлофикация-Русе“ АД е отпуснала заем на дъщерното си дружество „Д Консей“ ООД в размер на 6 092 х. лв. През 2021 год. са начислени лихви по заеми в размер на 154 х. лв.

33.4. „Топлофикация-Русе“ АД осигурява своя персонал в допълнително незадължително пенсионно осигуряване в Универсален пенсионен фонд "Топлина", който от 2021 година се явява и минотарен акционер в дружеството. През същата година са начислени допълнителни осигуровки в размер на 309 х. лв.

През първото полугодие на 2022 г. дружеството майка Топлофикация Плевен АД е продала на дъщерното си дружество Топлофикация Русе АД квоти на въглеродни емисии – 4000 т. на стойност 752 х.лв.

Към 30.06.2023 задължението на дъщерното дружество към Топлофикация Плевен е 533 х.лв.

34. Фундаментални грешки.

През отчетния период не са констатирани грешки, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за 2022 г. , които са класифицирани като фундаментални по смисъла

35. Събития след датата на баланса.

След датата на изготвяне на междинния финансов отчет към 30.06.2022 г. няма настъпили значими и важни събития които да оказват влияние на финансовия отчет на дружеството .

36. Други оповестявания.

Към датата на съставяне на настоящия Консолидиран финансов отчет продължава военния конфликт между Русия и Украйна. Въведени са различни икономически санкции срещу Русия и свързани с нея физически и юридически лица, на глобално ниво.

Икономическите последици от войната в Украйна са изключително сериозни. Ценовите сътресения оказват влияние и в световен мащаб, особено върху бедните домакинства, за които храната и горивата представляват значителна част от разходите. Ако продължава ескалацията на конфликта, икономическите щети може да бъдат още по-опустошителни. Санкциите срещу Русия също така оказват значително въздействие върху световната икономика и финансовите пазари.

По първоначални оценки на Ръководството тези събития не биха оказали съществено влияние върху Групата към момента, доколкото то, няма взаимоотношения с лица, попаднали под санкциите.

На този етап, поради непредвидената динамика в обстоятелствата и потенциалната всеобхватност на конфликта, практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния дългосрочен ефект от това.

Въпреки тенденцията на затихване на пандемията и отпадане на противоепидемичните мерки, продължават да са налице колебания на заболяемостта, като Дружествата от икономическата група остават изложени, както на потенциалния риск от нова ескалация, така и на въздействието на различни икономически последици от COVID-19 като инфлация и др.

Вероятните ефекти от влиянието на горепосочените фактори върху дейността и финансовите резултати на Групата са отчетени като част от настоящите и бъдещи фактори на икономическата среда. В този смисъл към датата на съставяне на настоящия Консолидиран финансов отчет, Групата не се счита за изложена на съществен риск от продължаващото развитие на войната и епидемията и ще продължи да следи на текуща основа развитието на ситуацията с оглед навременното идентифициране на реални и потенциални отрицателни ефекти, като предприема всички възможни стъпки за ограничаване на тяхното въздействие.

Изп.директор:.....

Инж.Йордан Василев