



**АКЦИОНЕРНО ДРУЖЕСТВО
„ТОПЛОФИКАЦИЯ - ПЛЕВЕН“**

**КОНСОЛИДИРАН
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 30.06.2024 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
D.	<i>ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ</i>	17

A. ИНФОРМАЦИЯ ЗА КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.

Този консолидиран МЕЖДИНЕН отчет е на „ТОПЛОФИКАЦИЯ - ПЛЕВЕН“ АД, ЕИК: 114005624, изготвен за периода от 01.01.2024 год. до 30.06.2024 год.

Консолидирания МЕЖДИНЕН отчет включва в себе си: отчет за финансовото състояние на дружеството към 30.06.2024 год., отчет за всеобхватния доход, отчет за паричите потоци, отчет за собствения капитал за периода от 01.01.2024 год. до 30.06.2024 год., приложения към годишния финансов отчет.

В консолидирания годишен финансов отчет участват индивидуалните финансови отчети към 30.06.2024 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**
на "ТОПЛОФИКАЦИЯ Плевен" АД

<i>(в хиляди лева)</i>	Приложение	30 юни 2024 г.	31 декември 2023 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини съоръжения, оборудване	<u>3</u>	134 242	127 674
Нематериални активи	<u>4</u>	118	160
Инвестиционни имоти	<u>5</u>	1 110	1 110
Търговска репутация	<u>6</u>	24 500	24 501
Инвестиции в дъщерни дружества		0	0
Финансови активи - други	<u>7</u>	936	911
Търговски и други вземания	<u>8</u>	115 911	124 923
Отсрочени данъци	<u>9</u>	13 323	13 323
Общо нетекущи активи		290 140	292 602
Текущи активи			
Търговски и други вземания	<u>10</u>	93 636	147 663
Материални запаси	<u>11</u>	153 418	173 036
Пари и парични еквиваленти	<u>12</u>	2 305	7 033
Общо текущи активи		249 359	327 732
Общо АКТИВИ		539 499	620 334
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Регистриран капитал	13	20 512	20 512
Преоценъчен резерв	14	37 122	37 122
Други резерви	14	25 773	25 773
Натрупана печалба /загуба	15	(48 305)	(84 560)
Неконтролиращи участия		6 848	3 314
Общо капитал и резерви		41 950	2 161
Нетекущи пасиви			
Финансови пасиви	16	1 129	1 129
Задължения към финансови предприятия	17	19 325	20 659
Провизии за задължения	18	26 540	26 540
Търговски и други задължения	19	251 604	277 453
Общо нетекущи пасиви		298 598	325 781
Текущи пасиви			
Задължения към персонала	20	1 667	2 197
Търговски и други задължения	19	196 150	288 966
Данъчни и осигурителни задължения	20	1 134	1 229
Общо текущи пасиви		198 951	292 392
Общо ПАСИВИ		497 549	618 173
Общо КАПИТАЛ И ПАСИВИ		539 499	620 334

инж.Йордан Василев
Изпълнителен директор

Симеон Чорбаджиев
Съставител

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
на "ТОПЛОФИКАЦИЯ Плевен " АД

<i>(в хиляди лева)</i>	Приложение	30 юни 2024 г.	30 юни 2023 г.
Приходи			
Нетни приходи от продажби в т.ч. :	<u>21</u>	167 868	191 370
Продукция		164 791	186 473
Услуги		2 367	1 626
Стоки		10	0
Други		700	3 271
Финансови приходи	22	4 954	116
Общо приходи		172 822	191 486
Разходи			
Разходи по икономически елементи в т.ч. :		126 609	167 446
Разходи за суровини, материали и консумативи	<u>23</u>	70 483	97 846
Разходи за външни услуги	24	13 559	15 789
Разходи за амортизации	25	4 283	3 025
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	26	11 255	9 686
Други разходи	27	27 029	41 100
Суми с корективен характер:	<u>28</u>	320	1 400
Балансова ст-ст на продадени активи (без продукция)		305	1 703
Разходи капитализирани в стойността на активи		15	(303)
Финансови разходи	29	6 104	9 240
Общо разходи без разходи за данъци		133 033	178 086
Печалба/загуба преди разходи за данъци		39 789	13 400
Разход за данъци		0	0
Текущ данък		0	0
Изменение за сметка на отсрочени данъци		0	0
Печалба/загуба	15	39 789	13 400
Друг всеобхватен доход/друга всеобхватна загуба			
Преоценка на задълж. по планове с дефинирани доходи		0	0
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		39 789	13 400
в т.ч. за малцинствено участие		3 534	1 048

Йордан Василев
Изпълнителен директор

Симеон Чорбаджиев
Съставител

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК
на "ТОПЛОФИКАЦИЯ Плевен " АД

<i>(в хиляди лева)</i>	Приложе ние	30 юни 2024 г.	30 юни 2023 г.
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		178 614	165 455
Плащания на доставчици		(133 294)	(159 014)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(9 188)	(8 378)
Други плащания, нетно		(20 854)	19 504
Нетни парични потоци от оперативна дейност		15 278	17 567
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупки на дълготрайни активи		(13 983)	(7 319)
Други плащания, нето		0	0
Нетен поток от инвестиционна дейност		(13 983)	(7 319)
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от емитиране на ценни книжа		0	0
Постъпления от дивидент		0	0
Постъпления по получени заеми		185	1 850
Плащания по получени заеми		(5 403)	(5 576)
Парични потоци за погасяване на задължения по финансов лизинг		0	0
Платени такси и лихви върху заеми		(805)	(1 209)
Нетни парични потоци от финансова дейност		(6 023)	(4 935)
Нетно изменение на паричните с-ва и парични еквиваленти през периода		(4 728)	5 313
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода		6 976	2 321
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	12	2 248	7 634

Йордан Василев
Изпълнителен директор

Симеон Чорбаджиев
Съставител

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "ТОПЛОФИКАЦИЯ Плевен" АД

<i>(в хиляди лева)</i>	Регист риран капита л	Други Резерви	Преоце нъчен резерв	Натрупа на печалба / загуба	Общо собстве н капитал	Некон тро лиращ и участи я	Общо
Салдо към 1 януари 2024 г.	20 512	25 773	37 122	(84560)	(1153)	3 314	2 161
Печалба за годината				36 255	36 255	3 534	39 789
Друг всеобхватен доход					0		0
Общо всеобхватен доход за годината	0	0	0	36 255	36 255	3 534	39 789
Други изменения в собств. капитал					0		0
Салдо към 30 юни 2024 г.	20 512	25 773	37 122	(48 305)	35 102	6 848	41 950
Салдо към 1 януари 2023 г.	20 512	25 529	37 429	(55 246)	28 224	11 246	39 470
Печалба за годината				(29 212)	(29 212)	(7 932)	(37 144)
Друг всеобхватен доход				0	0		0
Общо всеобхватен доход за годината	0	0	0	(29 212)	(29 212)	(7 932)	(37 144)
Други изменения в собств. капитал		244	(307)	(102)	(165)	0	(165)
Салдо към 31 декември 2023 г.	20 512	25 773	37 122	(84 560)	(1 153)	3 314	2 161

.....
инж. Йордан Василев
Изпълнителен директор

.....
Симеон Чорбаджиев
Съставител

С. ПРИЛОЖЕНИЯ.

1. Състав на консолидацията

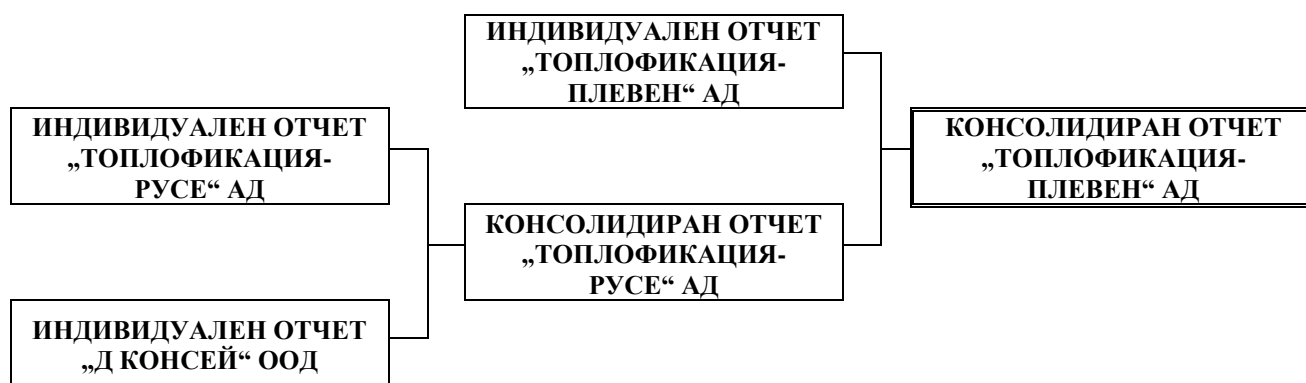
1.1. Участници.

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 18 993 995 броя поименни акции в размер на 18 993 995.00 лв или 92.60 % от капитала. Дружеството е чуждестранно юридическо лице, Идентификационен код – 9050821.

1.3.2.2. Останалите 1 518 361 бр. акции представляващи 7.40% от капитала са собственост на юридически и физически лица, всяко от които притежава под 5% от капитала.

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. Симеон Чорбаджиев – 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 - 5800, 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 01.01.2024 г. и завършващ на 30.06.2024 г.

2.1.4. Предходен период – периодът започващ на 01.01.2023 г. и завършваща на 30.06.2023 г.

2.2. База за съставяне на консолидирания междинен финансов отчет

2.2.1. Съответствие

2.2.1.1. Консолидирания междинен финансов отчет за периода 01.01.2024 г -30.06.2024 г 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 2024 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 01.01.2024г.-30.06.2024 г. 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 30 юни 2024 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 потребява 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 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 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 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 30 юни 2024 г.

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 несъществуващо 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 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 удръжки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки 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 30.06.2024 г. е 10% (31.12.2023г.: 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 30.06.2024 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2023г.: 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.

D. 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:

<i>Отчетна или преоценена стойност</i>	Земи	Сград и	Машини и оборудване	Транспортни и средства	Други актив и	Капитали -зирани разходи	Общо
Салдо 01.01.2024 г.	7 024	19 366	180 332	1 680	441	37 888	246 731
Постъпили	0	1 743	16 776	283	10	10 896	29 708
Излезли	0	0	(219)	(88)	0	(18 830)	(19 137)
Салдо към 30.06.2024 г.	7 024	21 109	196 889	1 875	451	29 954	257 302
Амортизация							
Салдо 01.01.2024 г.	0	5 649	112 176	897	335	0	119 057
Постъпили	0	329	3 820	67	8		4 224
Излезли	0		(219)	(1)	(1)		(221)
Салдо към 30.06.2024 г..	0	5 978	115 777	963	342	0	123 060
Балансова ст-ст към 30.06.2024 г.	7 024	15 131	81 112	912	109	29 954	134 242

<i>Отчетна или преоценена стойност</i>	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
Салдо към 01.01.2023 г.	6 459	16 793	157 242	1 311	409	39 312	221 526
Постъпили	565	2 762	23 297	369	54	25 672	52 719
Излезли	0	(189)	(207)	0	(22)	(27 096)	(27 514)
Салдо към 31.12.2023 г.	7 024	19 366	180 332	1 680	441	37 888	246 731
Амортизация							
Салдо към 01.01.2023 г.	0	5 184	107 038	789	342	0	113 353
Постъпили	0	523	5 344	108	14	0	5 989
Излезли	0	(58)	(206)	0	(21)	0	(285)
Салдо към 31.12.2023 г.	0	5 649	112 176	897	335	0	119 057
Балансова ст-ст към 31.12.2023 г.	7 024	13 717	68 156	783	106	37 888	127 674

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 30.06.2024 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	Амортизационна 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.

<i>Отчетна или преоценена стойност</i>	Програмни продукти	Права върху собственост /Лицензии	Общо
Салдо 01.01.2024 г.	1 078	428	1 506
Постъпили	2	15	17
Излезли			0
Салдо към 30.06.2024 г.	1 080	443	1 523
<i>Натрупана Амортизация</i>			
Салдо 01.01.2024 г.	1 002	344	1 346
Постъпили	48	11	59
Излезли	0	0	0
Салдо към 30.06.2024 г..	1 050	355	1 405
Балансова ст-ст към 30.06.2024 г.	30	88	118

<i>Отчетна или преоценена стойност</i>	Програмни продукти	Права върху собственост /Лицензии	Общо
Салдо към 01.01.2023 г.	1 071	330	1 401
Постъпили	7	98	105
Излезли	0	0	0
Салдо към 31.12.2023 г.	1 078	428	1 506
<i>Натрупана Амортизация</i>			
Салдо към 01.01.2023 г.	900	326	1 226
Постъпили	102	18	120
Излезли	0	0	0
Салдо към 31.12.2023 г.	1 002	344	1 346
Балансова ст-ст към 31.12.2023 г.	76	84	160

Тук са отчетени и лицензиите на Топлофикация-Русе АД, които притежава за извършване на основната си дейност.

5. Инвестиционни имоти

Тук се отчитат инвестиционните имоти в „Топлофикация-Русе“ АД на стойност 1 110 х. лв. Групата отчита като инвестиционни имоти сгради, които се държат за получаване на приходи от наем. 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 01.01.2024 г. -30.06.2024 г. няма промяна в стойността на тази позиция.

На инвестиционните имоти не се начислява амортизация.

6. Търговска репутация

	30.06.2024г.	31.12.2023г.
1.Топлофикация-Плевен АД за инвестиция в дъщерното Топлофикация-Русе АД	24 309	24 310
2.Топлофикация-Русе АД за инвестиция в дъщерното „Д Консей“ ООД	191	191
Общо:	24 500	24 501

7. 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	30.06.2024г.	31.12.2023г.
Дялове и участия - ОЗК	911	911
Съучастие в смесено предприятие на Топлофикация Русе	25	
Общо	911	911

Няма индикации за обезценяване на тази инвестиция.

8. Нетекущи търговски и други вземания

В тази група активи са посочени отпуснати от дружеството дългосочни заеми, които по същество представляват закупени от него дългове. Тази група активи е изключително динамична през годината и постоянно се променя. Към 30.06.2024 год. не е извършвана преоценка на тези активи.

(в хиляди лева)

Вид	30.6.2024 г.	31.12.2023г.
Вземания по цесии	115 855	124 923
Вземания по предоставени заеми	56	0
Общо:	115 911	124 923

9. Активи по отсрочени данъци.

Отчитат се активи по отсрочени данъци в размер на 13 323 х. лв., които идват основно от различия между счетоводните и данъчни амортизационни норми, промяна в размера на компенсиремите отпуски, неизплатени доходи на физически лица, обезценяване на финансови инструменти и отчетена данъчна загуба.

Към 30.06.2024 г. могат да бъдат представени както следва:

Временна разлика	30.6.2024		31.12.2023 г.		31.12.2022 г.	
	Дан. основа	Временна разлика	Дан. основа	Временна разлика	Дан. основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци						
Амортизации	12 948	1 295	12 948	1 295	12 457	1 246
Обезценка	9 874	987	9 874	987	10 076	1 007
Компенсиреми отпуски	1 327	133	1 327	133	1 012	101
Слаба капитализация	15 119	1 512	15 119	1 512	4 849	485
Загуба	40 445	4 044	40 445	4 044	11 289	1 129
Доходи физ. Лица	285	28	285	28	134	13
Актюерска оценка	81	8	81	8	0	0
Провизии търговско дело	53 155	5 316	53 155	5 316	53 187	5 319
Общо активи:	133 234	13 323	133 234	13 323	93 004	9 300
Отсрочени данъци (нето)	133 234	13 323	133 234	13 323	93 004	9 300

10. Текущи търговски и други вземания

Основните текущи вземания са от:

(в хиляди лева)

Вид	30.6.2024	31.12.2023
Търговски вземания (брuto)	89 140	137 975
Съдебни и присъдени вземания (брuto)	11 031	11 380
Данъци за възстановяване	1 897	2 130
Други краткосрочни вземания	8 278	12 837
Загуби от обезценка	(16 710)	(16 659)
Общо:	93 636	147 663

11. 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.

(в хиляди лева)

Вид	30.6.2024	31.12.2023г.
Основни материали	144 935	166 085
Спомагателни материали	1 549	1 088
Резервни части	4 588	3 550
Горива и смазочни материали	865	865
Други материали	702	585
Продукция	779	863
общо материали:	153 418	173 036

12. Парични средства

Наличните парични средства се състоят в следното:

(в хиляди лева)

Вид	30.6.2024	31.12.2023
каса в лева	32	22
каса във валута	0	0
Разплащателна сметка в лева	2 273	6 954
Разплащателна сметка във валута	0	0
общо:	2 305	6 976

13. Регистриран капитал.

Към 30.06.2024 год. регистрирания капитал на Дружеството-майка (Топлофикация-Плевен АД) е в размер на 20 512 356 лева разделен на 20 512 356 броя обикновени поименни безналични свободнопрехвърляеми акции с право на глас 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.

14. Резерви.

Към 30.06.2024 г. при консолидацията се отчитат резерви в размер на 62 895 х. лв. както следва:

Резерви	30.6.2024	31.12.2023
Премийни резерви при емитиране на ценни книжа	268	268
Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	37 122	37 122
Целеви резерви, в т.ч.:	25 505	25 505
-общи/законови резерви	2 051	2 051
-други резерви	23 454	23 454
общо:	62 895	62 895

15. Натрупани печалби и загуби.

Движението на натрупаните печалби и загуби може да се види в Отчета за собствения капитал и съответните оповестявания към него.

(в хиляди лева)

вид	30.6.2024	31.12.2023
Текущ резултат след данъци в т.ч.:	36 255	(29 212)
От основна дейност	40 939	(87 153)
Резултат от финансова дейност	(1 150)	45 787
Получена субсидия	0	201
Корпоративни данъци	0	0
Отсрочени корпоративни данъци	0	0
в т.ч. за малцинствено участие	(3 534)	11 953
Неразпределена печалба	18 619	18 491
Непокритата загуба	(103 179)	(73 839)
Натрупана печалба / загуба	(48 305)	(84 560)

16. Нетекущи финансови пасиви :

От предприятията в групата дъщерното дружество Топлофикация Русе признава като финансиране за придобиване на амортизируеми дълготрайни активи средствата, получени от Фонд Енергийни ресурси, местен и държавен бюджет, чужбина и от НДЕФ. Получените средства се признават като приход за периодите, през които е начислена амортизация върху тези активи:

<i>(в хиляди лева)</i>	30.6.2024	31.12.2023
Салдо в началото на периода	1 163	1 232
Признат приход	(34)	(69)
Салдо в края на периода	1 129	1 163

17. Задължения към финансови институции

<i>(в хиляди лева)</i>		
Вид	30.6.2024	31.12.2023
Дългови инструменти - емисия облигации	7 500	7 500
ИНВЕСТБАНК АД - по договор за инвестиционен кредит	11 825	13 159
Общо:	19 325	20 659

18. Провизии за задължения

<i>(в хиляди лева)</i>		
ВИД	30.6.2024	31.12.2023
Задължения по ТД 619/2019 НЕК-МЕЧЕЛ КАРБОН	26 085	26 085
Задължения при пенсиониране	455	455
общо:	26 540	26 540

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. Търговски и други задължения

(в хиляди лева)

Нетекущи задължения	30.6.2024	31.12.2023
Задължения по получени търговски заеми	188 375	201 321
Задължения по договори цесии	63 229	76 132
Общо:	251 604	277 453

Във връзка със строителство на нови мощности за когенерация Дружествата от групата ползват дългосрочни търговски заеми. Всички нетекущи задължения се обслужват редовно и не съществуват рискове по тяхното погасяване.

(в хиляди лева)

Текущи задължения	30.6.2024	31.12.2023
Задължения към доставчици	129 141	231 757
Задълж.по Закона за ограничаване изменението на климата	58 940	45 464
Фонд Сигурност на Електроенергийната Сиситема	672	1 528
Други текущи задължения	10 870	15 171
Общо:	198 951	292 392

В консолидацията са елиминирани разчетите между предприятията в групата.

20. Задължения към персонал, осигурители и данъци

(в хиляди лева)

Задължения	30.6.2024	31.12.2023
Задължения към персонала	1667	2197
Данъчни и осигурителни задължения в т.ч.:	1134	1229
данъчни задължения - ДОД, акциз	409	121
задължения към осигурители	725	1108
Други		
Общо:	2 801	3 426

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. Нетни приходи от продажби.

През отчетния период за реализирани следните нетни приходи от продажби:

(в хиляди лева)

Вид приход	30.6.2024	30.6.2023
Продажби на продукция в т.ч.	164 791	186 473
Продажби на електроенергия	142 320	161 645
Продажби на топлоенергия	22 094	24 449
Продажба на друга продукция	377	379
Продажби стоки	10	1643
Продажби на услуги в т.ч.	2367	1626
Топлинно счетоводство	433	397
Продажби на други услуги	1934	1229
Други приходи в т.ч.	260	1 117
Приходи от глоби и неустойки	32	1 052
Приходи от продажба на материали	200	37
Наеми	28	28
Други продажби	440	511
общо:	167 868	191 370

Други приходи от продажби се формират от продажби на продукция 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 и други.

Други приходи се формират основно от приходи от съдебни вземания, получени глоби и неустойки.

22. Финансови приходи.

(в хиляди лева)

Вид приход	30.6.2024	30.6.2023
Приходи от участия	0	0
Приходи от лихви в т.ч.	4 954	116
по предоставени заеми	10	105
по договори за цесии	611	0
по просрочени вземания	4 333	11
Неустойки по договори	0	0
От операции с финансови инструменти	0	0
Приходи от обезценени и реинтегр.суми от обезц.	0	0
Други финансови приходи	0	0
Общо:	4 954	116

23. Разходи за суровини, материали и консумативи.

(в хиляди лева)

Вид разход	30.6.2024	30.6.2023
Основни материали за производство	1 371	1 361
Спомагателни материали	15	21
Горивни и смазочни материали	66 483	94 401
Резервни части	861	207
Работно облекло	9	6
Ел. енергия	537	795
Вода	622	569
Охрана на труда и хигиена	12	11
Акциз гориво	366	397
Материали за текущ ремонт	54	22
Други материали	153	56
Общо:	70 483	97 846

24. Разходи за външни услуги

Вид разход	30.6.2024	30.6.2023
Подизпълнители	658	320
Наеми	136	17
Ремонти	3 034	4 984
5% такса за Фонд енергийна сигурност	4 143	4 756
Съобщителни услуги	72	64
Консултантски и други договори	2 747	3 308
Граждански договори и хонорари	51	102
Застраховки	321	206
Данъци и такси	356	210
Охрана	199	191
Абонаменти	63	72
Други разходи за външни услуги	727	463
Такси дялово разпределение	631	648
Такси по лицензиите	111	96
Проверка уреди	59	58
Небаланс на електроенергия	218	251
Съдебни разноски	33	43
Цена достъп производители	0	0
Общо:	13 559	15 789

25. Разходи за амортизации

(в хиляди лева)

Вид разход	30.6.2024	30.6.2023
Сгради	329	261
Машини, съоръжения и оборудване	3 820	2 643
Транспортни средства	67	48
Други дълготрайни материални активи	8	5
Дълготрайни нематериални активи	59	68
Общо:	4 283	3 025

26. Разходи за персонала и осигуровки

(в хиляди лева)

Вид разход	30.6.2024	30.6.2023
Разходи за заплати в т.ч.	9 102	7 916
производствен персонал	6 735	5 844
административен персонал	2 367	2 072
Разходи за осигуровки в т.ч.	2 153	1 770
производствен персонал	1 593	1 339
административен персонал	560	431
Общо:	11 255	9 686

27. Други разходи за дейността

(в хиляди лева)

Вид разход	30.6.2024	30.6.2023
Разходи за командировки	9	13
Разходи представителни	3	7
Разходи за брак	0	0
Разходи за предпазна храна	154	146
Разходи вноска фонд СЕС	2 949	3 291
Разходи за лихви по търговски сделки	573	1 362
Разходи за лихви по държавни вземания	17	18
Обезценка, фири въглища	8 394	15 970
Разходи за алтернативни данъци	11	0
Разходи за балансираща енергия, пренос и достъп	676	816
Отписани вземания	22	19
Допълнително пенсионно осигуряване	34	34
Акциз	300	36
Квоти за емисии парникови газове	13 676	19 148
Охрана на труда	3	2
Други разходи	208	248
Общо:	27 029	41 110

28. Суми с корективен характер:

(в хиляди лева)

Вид разход	30.6.2024	30.6.2023
Балансова стойност на продадени активи	305	1 703
Капитализирани разходи за активи	15	(303)
Общо:	320	1 400

29. Финансови разходи

(в хиляди лева)

Вид разход	30.6.2024	30.6.2023
Разходи за лихви в т.ч.:	5 103	8 047
по банкови кредити	696	621
по други търговски заеми	4 407	7 426
Неустойки по договори	766	615
Отрицателни курсови разлики	12	26
Отписани взимания	9	338
Други финансови разходи	214	214
Общо:	6 104	9 240

30. Сделки със свързани лица.

29.1. През първото полугодие на 2024 г. не са сключвани договори с дружеството от членовете на СД на дружеството, Изпълнителния директор на дружеството или свързани с тях лица.

29.2 „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 %

29.3 Задължение на Топлофикация Плевен АД по договор за цесия и задължение към дъщерното дружество Топлофикация Русе в размер на 15 452 х.лв към 30.06.2024 и 15 510 х.лв кум 31.12.2023 г.

31. Промяна 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.

32. Събития след датата на баланса.

След датата на изготвяне на междинния финансов отчет към 30.06.2024 г. няма настъпили значими и важни събития които да оказват влияние на финансовия отчет на дружеството .

33. 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