



**АКЦИОНЕРНО ДРУЖЕСТВО
„ТОПЛОФИКАЦИЯ - ПЛЕВЕН“**

ИНДИВИДУАЛЕН

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КЪМ 30.06. 2024 ГОДИНА



СЪДЪРЖАНИЕ

A.	ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИНДИВИДУАЛНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	4
B.	ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ	4
	Индивидуален отчет за финансовото състояние	4
	Индивидуален отчет за всеобхватния доход	5
	Индивидуален отчет за паричните потоци	6
	Индивидуален отчет за собствения капитал	7
C.	ПРИЛОЖЕНИЯ	8
1.	Информация за дружеството	8
2.	Основни положения в счетоводната политика на дружеството	9
D.	<i>ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ</i>	18

А. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.

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

Индивидуалният междинен отчет включва в себе си: отчет за финансовото състояние на дружеството към 30.06.2024 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за паричите потоци, отчет за собствения капитал за периода от 01.01.2024 год. до 30.06.2024 г. и приложения към междинния финансов отчет.

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

В. ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ на "ТОПЛОФИКАЦИЯ Плевен" АД

(в хиляди лева)	Приложение	30 юни 2024 г.	31 декември 2023 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини съоръжения, оборудване	<u>3</u>	39 041	38 948
Нематериални активи	<u>4</u>	70	86
Инвестиционни имоти	<u>5</u>	0	0
Търговска репутация	<u>6</u>	0	0
Инвестиции в дъщерни дружества	<u>7</u>	80 743	80 743
Финансови активи - други	<u>7</u>	911	911
Търговски и други вземания	<u>8</u>	49 726	49 403
Отсрочени данъци	<u>9</u>	4 206	4 206
Общо нетекущи активи	-	174 697	174 297
Текущи активи			
Търговски и други вземания	<u>10</u>	50 853	45 236
Материални запаси	<u>11</u>	5 516	4 218
Пари и парични еквиваленти	<u>12</u>	2 204	5 618
Общо текущи активи	-	58 573	55 072
Общо АКТИВИ	-	233 270	229 369
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Регистриран капитал	13	20 512	20 512
Преоценъчен резерв	14	60 681	60 681
Други резерви	14	268	268
Натрупана печалба /загуба	15	(19 851)	(40 662)
Неконтролиращи участия		0	0
Общо капитал и резерви	16	61 610	40 799
Нетекущи пасиви			
Финансови пасиви			
Задължения към финансови предприятия		8 388	9 798
Провизии за задължения		0	0
Търговски и други задължения		92 591	94 876
Общо нетекущи пасиви	17	100 979	104 674
Текущи пасиви			
Задължения към персонала		488	512
Търговски и други задължения		69 888	83 095
Данъчни и осигурителни задължения		305	289
Общо текущи пасиви	18	70 681	83 896
Общо ПАСИВИ	-	171 660	188 570
Общо КАПИТАЛ И ПАСИВИ	-	233 270	229 369

Съставител:.....

Симеон Чорбаджиев

изпълнителен директор:.....

инж. Йордан Василев

**ИНДИВИДУАЛЕН 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. :	19	94 072	108 496
Продукция		93 519	106 948
Услуги		457	413
Стоки		10	10
Други		86	1 125
Финансови приходи	20	6	31
Финансирания	21	0	79
Общо приходи		94 078	108 606
Разходи			
Разходи по икономически елементи :		72 247	99 378
Разходи за суровини, материали и консумативи	22	42 975	64 442
Разходи за външни услуги	23	9 184	11 418
Разходи за амортизации	24	1 686	848
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	25	3 858	3 273
Други разходи	26	14 544	19 397
Суми с корективен характер:	27	(50)	(295)
Балансова ст-ст на продадени активи (без продукция)		18	8
Разходи капитализирани в стойността на активи		(68)	(303)
Финансови разходи	28	1 070	1 753
Общо разходи без разходи за данъци		73 267	100 836
Печалба/загуба преди разходи за данъци		20 811	7 770
Разход за данъци		0	0
Текущ данък		0	0
Изменение за сметка на отсрочени данъци		0	0
Печалба/загуба	15	20 811	7 770
Друг всеобхватен доход/друга всеобхватна загуба			
Преоценка на задълж. по планове с дефинирани доходи		0	0
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		20 811	7 770

Съставител:.....
Симеон Чорбаджиев

Изпълнителен директор:.....
инж.Йордан Василев

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК
на "ТОПЛОФИКАЦИЯ Плевен " АД

(в хиляди лева)	Приложение	30 юни 2024 г.	30 юни 2023 г.
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		92 435	106 103
Плащания на доставчици		(87 689)	(95 956)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(2 581)	(2 560)
Други плащания, нетно		(499)	(38)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		1 666	7 549
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупки на дълготрайни активи		0	(55)
Други плащания, нето		0	0
Нетен поток от инвестиционна дейност		0	(55)
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от емитиране на ц. к-жа. и дивидент		0	0
Постъпления от дивидент		0	0
Постъпления по получени заеми		185	1 850
Плащания по получени заеми		(4 716)	(4 889)
Парични потоци за погасяване на задължения по финансов лизинг		0	0
Платени такси и лихви върху заеми		(549)	(472)
Нетни парични потоци от финансова дейност		(5 080)	(3 511)
Нетно изменение на паричните с-ва и парич.еквиваленти през периода		(3 414)	3 983
Парични средства и парични еквивалентни в началото на периода		5 561	180
Парични средства и парични еквивалентни в края на периода	11	2 147	4 163

Съставител:.....
Симеон Чорбаджиев

изпълнителен директор:.....
инж.Йордан Василев

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

(в хиляди лева)	Регист риран капита л	Други Резер ви	Преоце нъчен резерв	Натрупа на печалба/ загуба	Общо	Неконт ро лиращ и участия	Общо
Салдо към 1 януари 2024 г.	20 512	11 196	49 753	(40662)	40 799	0	40 799
Печалба за годината				20 811	20 811		20 811
Друг всеобхватен доход					0		0
Общо всеобхватен доход за годината	0	0	0	20 811	20 811	0	20 811
Други изменения в собствения капитал					0		0
Салдо към 30 юни 2024 г.	20 512	11 196	49 753	(19 851)	61 610	0	61 610
Салдо към 1 януари 2023 г.	20 512	11 196	49 756	(45 953)	35 511	0	35 511
Печалба за годината				5 159	5 159		5 159
Друг всеобхватен доход				0	0		0
Общо всеобхватен доход за годината	0	0	0	5 159	5 159	0	5 159
Други изменения в собствения капитал			(3)	132	129	0	129
Салдо към 31 дек. 2023 г.	20 512	11 196	49 753	(40 662)	40 799	0	40 799

Съставител:.....

Симеон Чорбаджиев

изпълнителен директор:.....

инж.Йордан Василев

С. ПРИЛОЖЕНИЯ.

1. Информация за дружеството

1.1. Регистриране.

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

1.2. Предмет на дейност

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

1.3. Лицензии и регулация на дейността.

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

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

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

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

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

1.4. Капитал и собственост.

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

1.4.2. Притежатели на капитала на дружеството са:

1.4.2.1. Каталанд Лтд, Великобритания - притежава 18 994 045 броя поименни акции в размер на 18 994 045.00 лв или 92.60 % от капитала. Дружеството е чуждестранно юридическо лице, Идентификационен код – 09050821.

1.4.2.2. Останалите 1 518 311 бр. акции представляващи 7.40 % от капитала са собственост на юридически и физически лица, всяко от които притежава под 5% от капитала.

1.5. Управление

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

1.5.1.1. Йордан Василев – Изпълнителен директор и представляващ дружеството;

1.5.1.2. Пламен Григоров – член;

1.5.1.3. Александър Димитров – член.

1.5.2. Служители натоварени с управлението:

1.5.2.1. Одитен комитет:

1.5.2.1.1. Лора Джамбазка – Председател;

1.5.2.1.2. Мирела Скринска – член;

1.5.2.1.3. Илияна Шопова – член

1.5.2.2. Симеон Чорбаджиев – служител отговарящ за връзки с инвеститорите

1.5.2.3. Симеон Чорбаджиев – съставител на финансовия отчет

1.6. Адрес на управление и място на стопанска дейност

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

1.7. Структура на дружеството

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

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

Към 30 юни 2024 г. средно списъчният състав е 216 работници и служители

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО.

2.1. Информация за индивидуалния годишен финансов отчет

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

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

2.1.3. Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2024 г. и завършващ на 30.06.2024 г.

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

2.2. База за съставяне на индивидуалния междинен финансов отчет

2.2.1. Съответствие

2.2.1.1. Индивидуалния междинен финансов отчет към 30.06.2024 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 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 2021 година не са налице договори при които разходите, направени за покриване на задълженията, превишават очакваните икономически ползи, произтичащи от договора;

2.2.1.3.3.3. МСФО 9: Финансови инструменти - изменения за отписване на финансови пасиви – стандарта е приложим за дейността на дружеството, но за 2023 година не са налице условия, които да налагат отписване на финансови инструменти от пасивите на дружеството.

2.2.2. Действащо предприятие.

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

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

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

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

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

2.3. Счетоводен модел

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

принципа на историческата цена са оповестени в съответните бележки по-нататък.

2.3. 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.

2.4. Счетоводна политика за някои от елементите на индивидуалния годишен финансов отчет.

2.4.1. Приходи

2.4.1.1. 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:

2.4.1.1.1. 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

2.4.1.1.2. 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.

2.4.1.1.3. 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.

2.4.2. 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.

2.4.3. 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 формиран 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.

2.4.4. Нетекущи нематериални активи

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

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

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

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно МСС 38:

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

2.4.5. 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.

2.4.6. 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.

2.4.7. Търговски и други вземания

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

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

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

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

Другите вземания се представят по себестойност.

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

2.4.8. 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.

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

2.4.9.2. Финансови активи на разположение и за продажба

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

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

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

2.4.10. 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.

2.4.11. 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.

2.4.12. 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.

2.4.13. Пенсионни и други задължения към персонала.

2.4.13.1. Краткосрочни приходи

Краткосрочните приходи за наетия персонал под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход, освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, за периода, в който е положен трудът за тях и/или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

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

2.4.13.2. 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 матурирета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котиран 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.

2.4.14. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка към 31.12.2023 г. 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.

2.4.15. 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.

2.4.16. 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

Нетекучи активи

3. Имоти, машини и съоръжения

През 2023 година и към 30.06.2024 г. не е извършено преоценяване на нетекучите материални активи.

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	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 нетекучи активи	5	20 %

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват земи, сгради, машини и

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

Имоти, машини и съоръжения	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 01.01.2024 г.	2 075	5 183	67 806	569	121	1 770	77 524
Постъпили			887	35	4	1 763	2 689
Излезли						(926)	(926)
Салдо към 30.06.2024г.	2 075	5 183	68 693	604	125	2 607	79 287
Амортизация							
Салдо към 01.01.2024 г.	0	533	37 499	438	106	0	38 576
Постъпили		67	1 590	12	1		1 670
Излезли							0
Амортизация - 30.06.2024 г.	0	600	39 089	450	107	0	40 246
Балансова стойност							
Към 01.01.2024 г.	2 075	4 650	30 307	131	14	1 771	38 948
Към 30.06.2024 г.	2 075	4 583	29 604	154	18	2 607	39 041

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

4. Нетекущи нематериални активи.

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

Балансовата стойност на тези програмни продукти е както следва:

(в хиляди лева)

<u>Първоначална или преоценена стойност</u>	<u>Програмни продукти</u>	<u>Права върху собственост</u>	<u>Общо</u>
Баланс към 1 януари 2024 г.	262	98	360
Придобити	0	0	0
Излезли	0	0	0
Баланс към 30 юни 2024 г.	262	98	360
Натрупана амортизация			
Баланс към 1 януари 2024 г.	256	18	274
Начислена през периода	6	10	16
Отписана през периода	0	0	0
Баланс към 30 юни 2024 г.	262	28	290

Балансова стойност към 30 юни 2024 г.	0	70	70
<u>Първоначална или преоценена стойност</u>			
Баланс към 1 януари 2023 г.	262	0	262
Придобити	0	98	98
Излезли	0	0	0
Баланс към 31 декември 2023 г.	262	98	360
<u>Натрупана амортизация</u>			
Баланс към 1 януари 2023 г.	238	0	238
Начислена през периода	18	18	36
Отписана през периода	0	0	0
Баланс към 31 декември 2023 г.	256	18	274
Балансова стойност към 31 декември 2023г.	6	80	86

7. Финансови активи

7.1 Инвестиции в дъщерно дружество

Тук е посочено дяловото участие на дружеството в „Топлофикация - Русе“ АД. Дяловото участие в дружеството е 81.38% на стойност 80 743 хил. лв. При този тип инвестиция дружеството използва информацията на ниво 3 (според МСФО 13 „Справедлива стойност“) внимателен и подробен анализ на входящи данни от незапазен характер. Следи се много внимателно информацията, която се разкрива от дъщерното предприятие във връзка с облигационния му заем. Към датата на този индивидуален годишен финансов отчет не са налице индикации за обезценяване на инвестицията.

7.2 Нетекущи финансови активи

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

Няма индикации за обезценяване на тази инвестиция.

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 в размер на 49 726 х.лв. Тази група активи е изключително динамична през годината постоянно се променя. Към 30.06.2024 год. не е извършвана преоценка на тези активи.

9. Активи по отсрочени данъци.

Отчитат се активи по отсрочени данъци в размер на 4 206 х. лв., които идват основно от различия между счетоводните и данъчни амортизационни норми, промяна в размера на компенсируемите отпуски, неизплатени доходи на физически лица, обезценяване на финансови инструменти и отчетена данъчна загуба.

Текущи активи:

10. Текущи търговски и други вземания

Основните текущи вземания са от:

Вид	30.6.2024 г.	31.12.2023г.
Търговски вземания (нето)	49 029	43 304
Вземания бруто	50 246	44 521
- в т.ч. битови клиенти	1 546	3 135
Обезценка на търговски вземания	(1 217)	(1 217)
Вземания свързани предприятия	0	533
Съдебни вземания (нето)	664	1 015
Съдебни вземания	7 694	7 994
Обезценяване на съдебни вземания	(7 030)	(6 979)
Вземания от бюджета	549	351
Други краткосрочни вземания	611	33
Общо:	50 853	45 236

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.

Вид	31.12.2023г.	31.12.2023г.
Материални запаси :	5 516	4 218
в т.ч.: Основни материали	625	620
Резервни части	3 515	2 331
Горива и смазочни материали	865	865
Спомагателни материали	26	17
Други материали	485	385

12. Парични средства

Наличните парични средства по видове:

(в хиляди лева)

Вид	30.06.2024	31.12.2023
Парични средства общо:	2 204	5 561
в т.ч. каса в лева	6	5
каса във валута	0	0
Разплащателна сметка в лева	2 198	5 556
Разплащателна сметка във валута	0	0

13. Регистриран капитал.

Към 30.06.2024 год. регистрирания капитал на Дружеството е в размер на 20 512 356 лева разделен на 20 512 356 броя поименни акции с номинал 1.00 (Един) лева. Разпределението на капитала е дадено в т. 1.4.2 на това Приложение.

14. Резерви.

Към 30.06.2024 год. Дружеството отчита резерви в размер на 60 949 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	49 485	49 485
Целеви резерви, в т.ч.:	11 196	11 196
-общи/законови резерви	2 051	2 051
-други резерви	9 145	9 145
общо:	60 949	60 949

15. Натрупани печалби и загуби.

финансов резултат	30.6.2024	31.12.2023
Текущ резултат в т.ч.:	20 811	5 159
Печалба от основна дейност	21 875	16 689
Резултат от финансова дейност	(1 064)	(11 057)
Получена субсидия	0	92
Корпоративни данъци	0	0
Отсрочени корпоративни данъци	0	(565)
Неразпределена печалба	6 773	6 773
Непокрита загуба	(47 435)	(52 594)
Натрупана печалба / загуба	(19 851)	(40 662)

16. Общо собствен капитал

Размера на собствения капитал на Дружеството към 30.06.2024 г. възлиза на 61 610 х.лв. Увеличението на капитала се дължи отчетения положителен финансов резултат в размер на 20 811 лева за първото полугодие на 2024 г.

17. Нетекущи пасиви.

Във връзка с изградената нова когенерационна мощност Дружеството ползва дългосрочен банков кредит с остатък по дълга 8 388 х.лв. както и търговски заеми в размер на 92 591 х.лв. Задълженията се обслужват редовно и не съществуват рискове по тяхното погасяване. Тук се отчитат и двете емисии облигации общо за 3 500 х.лв.

18. Текущи търговски и други задължения.

Задължения		30.6.2024	31.12.2023
Текущи търговски и други задължения	в т.ч.	69 888	83 095
Доставчици		27 730	53 583
Клиенти по аванси		35	154
Задължения по енергийна сигурност		381	1 014
Разчети по застраховки		478	756
Дължими суми за квоти въглеродни емисии		41 264	27 588
Задължения към персонала		488	512
Данъчни и осигурителни задължения	в т.ч.	305	289
данъчни задължения - ДОД, акциз		144	121
задължения към осигурители		161	168
Общо:		70 681	83 896

Дружеството не отчита просрочени задължения.

19. Нетни приходи от продажби.

През отчетния период са реализирани следните нетни приходи от продажби:

(в хиляди лева)

Вид приход	30.6.2024	30.6.2023
Продажби на продукцията в т.ч.	93 519	106 948
Продажби на електроенергия	82 983	95 342
Продажби на топлоенергия	10 536	11 606
Продажби стоки от сладкарница	10	10
Продажби на услуги в т.ч.	457	413
Топлинно счетоводство	433	397
Продажби на други услуги	24	16
Други приходи в т.ч.	86	1 107
Приходи от глоби и неустойки	32	1 052
Продажби във ведомствен стол	26	27
Отписани задължения	0	0
Наеми	28	28
Други продажби	0	18
общо:	94 072	108 496

20. Финансови приходи.

През първото шестмесечие на 2023 г. както и през първото шестмесечие на 2024 г. финансовите приходи са от получени лихви по задължения на контрагенти.

(в хиляди лева)

Вид приход	30.6.2024	30.6.2023
Приходи от участия		0
Приходи от лихви в т.ч.	6	31
по заеми	6	31
От операции с финансови инструменти	0	0
Положителни курсови разлики	0	0
Други финансови приходи	0	0
Общо:	6	31

21. Финансирания.

За първото полугодие на 2023 г. получените компенсации от дружеството по РМС 104/02.02.2023 при покупка на електроенергия са в размер на 79 х.лв. През 2024 г. не се отчитат получени компенсации за цена на ток.

22. Разходи за суровини, материали и консумативи.

(в хиляди лева)

Вид разход	30.6.2024	30.6.2023
Основни материали за производство	304	463
Спомагателни материали	15	21
Горивни и смазочни материали	40 042	61 895
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:	42 975	64 442

23. Разходи за външни услуги

(в хиляди лева)

Вид разход	30.6.2024	30.6.2023
Подизпълнители	658	320
Наеми	1	1
Ремонти	2 709	4 684
5% такса за Фонд енергийна сигурност	4 143	4 756
Съобщителни услуги	31	28
Консултантски и други договори	301	273
Граждански договори и хонорари	51	102
Застраховки	116	24
Данъци и такси	122	106
Охрана	64	66
Абонаменти	32	41
Други разходи за външни услуги	161	156
Такси дялово разпределение	374	413
Такси по лицензиите	111	96
Проверка уреди	59	58
Небаланс на електроенергия	218	251
Съдебни разноски	33	43
Цена достъп производители	411	0
Общо:	9 184	11 418

24. Разходи за амортизации

(в хиляди лева)

Вид разход	30.6.2024	30.6.2023
Разходи за амортизации - производствени	1 675	835
дълготрайни материални активи	1 669	828
дълготрайни нематериални активи	6	7
Разходи за амортизации - административни	11	13
дълготрайни материални активи	1	11
дълготрайни нематериални активи	10	2
Общо:	1 686	848

25. Разходи за персонала и осигуровки.

(в хиляди лева)

Вид разход	30.6.2024	30.6.2023
Разходи за заплати в т.ч.	3 283	2 785
производствен персонал	2 413	2 047
административен персонал	870	738
Разходи за осигуровки в т.ч.	575	488
производствен персонал	423	404
административен персонал	152	84
Общо:	3 858	3 273

26. Други разходи.

(в хиляди лева)

Вид разход	30.6.2024	30.6.2023
Разходи за командировки	1	6
Разходи представителни	3	7
Разходи за брак	0	0
Разходи за предпазна храна	154	146
Разходи за глоби и неустойки	0	0
Разходи за лихви по търговски сделки	573	1 362
Разходи за лихви по държавни вземания	17	18
Обезценка	0	0
Разходи за алтернативни данъци	11	0
Други разходи	33	18
Отписани вземания	22	19
Допълнително пенсионно осигуряване	34	34
Акциз	17	16
Квоти за емисии парникови газове	13 676	17 769
Охрана на труда	3	2
Общо:	14 544	19 397

27. Суми с корективен характер.

(в хиляди лева)

Вид разход	30.6.2024	30.6.2023
Балансова стойност на продадени активи	18	8
Капитализирани разходи за активи	(68)	(303)
Общо:	(50)	(295)

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

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

28. Финансови разходи.

(в хиляди лева)

Вид разход	30.6.2024	30.6.2023
Разходи за лихви в т.ч.:	1 062	1 748
по кредити	449	365
по други търговски задължения	613	1 383
От операции с финансови инструменти	0	0
Отрицателни курсови разлики	8	5
Други финансови разходи	0	0
Общо:	1 070	1 753

29. Сделки със свързани лица.

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

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

30. Фундаментални грешки.

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

31. Други оповестявания.

Няма

23.07.2024 г.

инж.Йордан Василев
изп.директор
ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЛЕВЕН АД