



**АКЦИОНЕРНО ДРУЖЕСТВО
„ТОПЛОФИКАЦИЯ - ПЛЕВЕН“**

**МЕЖДИНЕН
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 30.06.2025 ГОДИНА**



СЪ Д Ъ Р Ж А Н И Е

МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	4
МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	5
МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ.....	6
МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	7
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.....	8-30

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.

Този индивидуален междинен отчет на „ТОПЛОФИКАЦИЯ - ПЛЕВЕН“ АД с ЕИК 114005624 е изготвен за периода от 01.01.2025 год. до 30.06.2025 год.

Междинният индивидуален отчет включва:

- Междинен отчет за финансовото състояние на дружеството към 30.06.2025 г.
- Междинен отчет за всеобхватния доход за периода приключващ на 30.06.2025 г.
- Междинен отчет за паричните потоци за периода приключващ на 30.06.2025 г.
- Междинен отчет за промените в собствения капитал за периода приключващ на 30.06.2025 г..
- Пояснителни бележки

Междинният индивидуален отчет е изготвен от Симеон Чорбаджиев – главен счетоводител на Дружеството.

МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 30.06.2025 год.

АКТИВ	Прило- жение	30.06.2025 г. BGN'000	31.12.2024 г. BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	3	47 057	48 608
Нетекущи нематериални активи	4	50	60
Нетекущи финансови активи	5	911	911
Инвестиции в дъщерни дружества	6	80 743	80 743
Нетекущи търговски и други вземания	7	32 722	32 722
Активи по отсрочени данъци	8	3 344	3 344
Общо нетекущи активи		164 827	166 388
Текущи активи			
Материални запаси	9	4 448	4 450
Текущи търговски и други вземания	10	58 350	65 821
Парични средства	11	589	396
Финансови активи обявени за продажба		-	-
Предплатени разходи	12	30	4 817
Общо текущи активи		63 417	75 484
СУМА НА АКТИВА		228 244	241 872
ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал		20 512	20 512
Регистриран капитал	13	20 512	20 512
Резерви в т.ч.	14	71 766	71 767
Резерв от последващи оценки		60 570	60 571
Финансов резултат :		(57 907)	(32 827)
Натрупани печалби/загуби	15	(32 827)	(40 695)
Текущ финансов резултат	16	(25 080)	7 868
Общо собствен капитал	17	34 371	59 452
Нетекущи финансови пасиви	18	78 060	79 030
Отсрочени задължения към персонала	19	625	625
Общо нетекущи пасиви		78 685	79 655
Текущи търговски и други задължения	20	114 284	101 676
Данъчни и осигурителни задължения	21	321	504
Текущи задължения към персонала	22	583	585
Общо текущи пасиви		115 188	102 765
СУМА НА ПАСИВА		228 244	241 872

*Съставител:**Симеон Чорбаджиев*

*Изпълнителен директор:**инж. Йордан Василев*

МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за периода приключващ на 30.06.2025 г.

	Прило- жение	30.06.2025 г. BGN'000	30.06.2024 г. BGN'000
Приходи			
Нетни приходи от продажби :	23	66 763	94 072
Продукция		66 114	93 519
Услуги		445	457
Стоки		11	10
Други		193	86
Финансови приходи		-	6
Финансирания		90	-
Общо приходи		66 853	94 078
Разходи			
Разходи по икономически елементи :		89 620	72 247
Разходи за суровини, материали и консумативи	24	57 412	42 975
Разходи за външни услуги	25	9 302	9 184
Разходи за амортизации	26	2 033	1 686
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	27	4 222	3 858
Други разходи	28	16 651	14 544
Суми с корективен характер:	29	1	(50)
Балансова ст-ст на продадени активи (без продукция)		9	18
Разходи капитализирани в стойността на активи		(8)	(68)
Финансови разходи	30	2 312	1 070
Общо разходи без разходи за данъци		91 933	73 267
Печалба преди разходи за данъци		(25 080)	20 811
Разход за данъци		0	0
Изменение за сметка на отсрочени данъци			
Печалба/загуба	16	(25 080)	20 811
Друг всеобхватен доход/друга всеобхватна загуба			
Преоценка на задълж. по планове с дефинирани доходи		-	
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		(25 080)	20 811
Печалба (Загуба) на акция - лева		(1,22)	1,01

Съставител:

Симеон Чорбаджиев

Изпълнителен директор:

ин.ж. Йордан Василев

МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК
за периода приключващ на 30.06.2025 г.

Приложение	30.06.2025 г. BGN'000	30.06.2024 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	80 750	92 435
Плащания на доставчици	(74 453)	(87 689)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(3 515)	(2 581)
Други плащания, нетно	953	(499)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	3 735	1 666
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	(273)	
Други плащания, нето		
Нетен поток от инвестиционна дейност	(273)	0
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от дивидент		
Постъпления по получени заеми		185
Плащания по получени заеми	(2 912)	(4 716)
Парични потоци за погасяване на задължения по финансов лизинг		
Платени такси и лихви върху заеми	(357)	(549)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(3 269)	(5 080)
Нетно изменение на паричните с-ва и парич.еквиваленти през периода	193	(3 414)
Парични средства и парични еквивалентни в началото на периода	396	5 561
Парични средства и парични еквивалентни в края на периода	589	2 147

Съставител:

Симеон Чорбаджиев

Изпълнителен директор:

инж. Йордан Василев

МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за периода, приключващ на 30.06.2025 год.

Приложение	Основен капитал	Финансов резултат от минали години	Резерв от последващи оценки	Общи резерви	Други резерви	Печалби/загуби текущ период	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Собствен капитал в началото на периода	20 512	(40 695)	60 571	2 051	9 145	7 868	59 452
Всеобхватен доход за предходния период	15	7 868				(7 868)	
Всеобхватен доход за текущия период	16					(25 080)	(25 080)
Други изменения в собствения капитал	14;15		(1)				(1)
Собствен капитал в края на периода	20 512	(32 827)	60 570	2 051	9 145	(25 080)	34 371

Съставител:

Симеон Чорбаджиев

Изпълнителен директор:

инж. Йордан Василев

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

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 № И4-Л-058 от 12.12.2023 г. Комисията по Енергийно и Водно Регулиране измени Лицензии № Л-058/08.01.2001 за дейността „производство на електрическа и топлинна енергия“ като одобри актуализирано Приложение № 1 „Описание на обекта с неговите технически и технологични характеристики“ включвайки към съоръженията за комбинирано производство на топлинна и електрическа енергия 3 /три/ броя газови бутални двигатели с котел-утилизатори с номинална електрическа мощност 8,73 МВт всеки.

1.3.5. Лицензия за търговия с природен газ №Л-760-15/10.07.2024 г., издадена от Комисията за енергийно и водно регулиране - за срок от 10 години с Решение № Л-760/10.07.2024г., съгласно разпоредбите на действащото законодателство

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 с номинал 1.00 (един) лев .

1.4.2. Притежатели на капитала на дружеството са:

1.4.2.1. Каталанд ЛТД, Великобритания - притежава 18 760 300 броя поименни акции на стойност 18 760 300.00 лв. или 91.46% от капитала. Дружеството е чуждестранно юридическо лице, Идентификационен код – 9050821.

1.4.2.2. Останалите 1 752 056 бр. акции представляващи 8.54% 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. Илияна Петрова – Член;

1.5.2.1.3. Дарина Неделчева – Член

1.5.2.2. Симеон Чорбаджиев – служител отговарящ за връзки с инвеститорите и съставител на финансовия отчет

1.6. Адрес на управление и място на стопанска дейност

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

1.7. Структура на дружеството

Дружеството няма клонове и поделения 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 2025 г. списъчният състав е 217 работници и служители.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО.

2.1. Информация за индивидуалния 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 01.01.2025 г. и завършващ на 30.06.2025 г.

2.1.4. Предходен период – периодът започващ на 01.01.2024 г. и завършваща на 30.06.2024 г.

2.2. База за съставяне на индивидуалния междинен финансов отчет

2.2.1. Съответствие

Индивидуалният междинен финансов отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2023г.), освен ако не е посочено друго.

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия междинен финансов отчет.

Този междинен финансов отчет е индивидуален. Дружеството съставя и консолидиран междинен финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС), в който инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“.

Междинният финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

2.2.2. Нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващи стандарти към 1 януари 2024 г.

За текущата финансова година Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност. От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2024 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Нетекущи пасиви, обвързани с финансови показатели, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС
- Изменения в МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг в сила не по-рано от 1 януари 2024 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания: Споразумения за финансиране на доставчици, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС;

Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрение на този междинен финансов отчет са издадени някои нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващите стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2024 г., и не са били приложени по-рано от Дружеството. Не се очаква те да имат съществено влияние върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. Списъкът с промените в стандартите е, както следва:

- Изменения в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: Липса на конвертируемост, в сила от 1 януари 2025 г., все още не са приети от ЕС;
- Годишни подобрения, в сила от 1 януари 2026 г., все още неприети от ЕС;
- Изменения на класификацията и оценката на финансовите инструменти (изменения на МСФО 9 и МСФО 7), в сила от 1 януари 2026 г., все още неприети от ЕС;
- МСФО 18 Представяне и оповестяване във финансовите отчети, в сила от 1 януари 2027 г., все още неприет от ЕС;
- МСФО 19 Дъщерни предприятия без публична отчетност: Оповестявания, в сила от 1 януари 2027 г., все още неприет от ЕС.

2.3. Действащо предприятие.

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.

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

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.

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.

Индивидуалният междинен финансов отчет на Дружеството е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

2.4. Счетоводен модел

Индивидуалният междинен финансов отчет на Дружеството е съставен на база на модела на възстановимата историческа 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.

2.5. Счетоводни оценки и допускания

Изготвянето на междинния финансов 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.

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.

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.

Някои активи и пасиви изискват от ръководството на дружеството да извършва оценка по справедливи стойности (особено при финансовите инструменти в актива и пасива). В тази връзка

ръководството използва данни и информация на ниво 1 (според МСФО 13 „Справедлива стойност“) за котировките на съответните финансови инструменти на съответните пазари (Софийска фондова борса и ICE Futures Europe). При инвестициите в дъщерното предприятие „Топлофикация - Русе“ АД се използва информацията на ниво 3 (според МСФО 13 „Справедлива стойност“) внимателен и подробен анализ на входящи данни от непазарен характер.

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 2025 г. те се оценяват в български лева като се използва обменния курс на БНБ.

2.6. Счетоводна политика за някои от елементите на индивидуалния междинен финансов отчет.

2.6.1. Приходи

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

- 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

- 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.

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.

- Продажба на технически услуги:

Характеристика на продажбата:

Основната услуга е 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.

2.6.2. 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.

2.6.3. Имоти, машини и съоръжения

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. Имоти, машини и съоръжения се класифицират като нетекущи активи, когато се държат от предприятието, за да се използват за производство или доставка на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели, очаква се да се използват през повече от един отчетен период, стойността им е надеждно изчислена и предприятието очаква да получи бъдещи икономически изгоди, свързани с тези активи

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние. Цената на придобиване включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството. Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи; разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива и капитализирани разходи за лихви.

Последващото оценяване се извършва по преоценена стойност, която е равна на справедливата стойност към датата на преоценката, намалена с натрупаните в следствие амортизации и загуби от обезценка. Направените преоценки се представят в отчета за всеобхватния доход и се отчитат за сметка на собствения капитал (преоценъчен резерв), ако не се предхождат от начислени преди това разходи. При продажба или отписване на преоценения актив останалият преоценъчен резерв се отразява за сметка на неразпределената печалба.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод

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

2.6.4. 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 междинен индивидуален финансов отчет като нематериални активи са отчетени различни софтуерни продукти, които са външно създадени 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.

Последващото оценяване се извършва по преоценена стойност, която е равна на справедливата стойност към датата на преоценката, намалена с натрупаните в следствие амортизации и 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.

2.6.5. Нетекущи инвестиции

Дългосрочните инвестиции, представляващи участие в дъщерни, асоциирани и други дружества са представени в индивидуалния финансов 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.

2.6.6. 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 приваждане 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.

2.6.7. 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. Значимите вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката и очакваните кредитни

загуби се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за доходите на ред „Финансови разходи“. 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 с фиксиран падеж и остатъчен срок над 1 година.

2.6.8. 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 отчетния период по курса на БНБ, който към 31 декември на съответната година се явява и заключителен курс.

2.6.9. 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.

- 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“.

- Финансови активи на разположение и за продажба

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

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват по цена на придобиване, защото са в дружества от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни трансакции 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.

- Обезценка на финансовите активи

Изискванията за обезценка съгласно МСФО 9 използват информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби“. Инструментите, които попадат в обхвата на новите изисквания, включват заеми и други дългови финансови активи, оценявани по амортизирана стойност/ по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15, както и кредитни ангажименти и някои договори за финансова гаранция (при емитента), които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

2.6.10. Лизинг

В съответствие с изискванията на МСФО 16 „Лизинг“ отчитането на всички лизингови договори при лизингополучателите се извършва по модела на актива с право на ползване, без значение дали са оперативен или финансов лизинг. В стандарта са предвидени две изключения от модела - за лизингови договори със срок до 12 месеца и лизингови договори на основни активи с ниска стойност. Актив с ниска стойност е основен актив, който може да се използва самостоятелно и не е силно зависим тясно свързан с други активи. В условията на МСФО 16 „Лизинг“ всички лизингополучатели следва да прилагат подхода на актива с право на ползване за отчитане на лизинговите договори, като признават: а) актив с право на ползване, който се амортизира, представляващ правото на лизингополучателя да използва основния актив(актива, предмет на лизинговия договор) за срока на лизинговия договор; и

б) лизингов пасив - задължението си да изплащат лизингови вноски. Пасивът по лизинговия договор се оценява първоначално по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са платени, дисконтирани с лихвен процент.

На началната дата актива с право на ползване се оценява по цена на придобиване, която включва: размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга; лизинговите плащания, извършени към или преди началната дата, минус получените стимули по лизинга; първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя и оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив, възстановяване на обекта, на който активът е разположен, или възстановяване на основния актив в състоянието, изисквано съгласно реда и условията на лизинговия договор, освен ако тези разходи са направени за производството на материални запаси. Задължението за тези разходи се поема от лизингополучателя към началната дата или, вследствие използването на основния актив, през определен период.

На началната дата пасива по лизинга се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, се използва диференциалния лихвен процент на лизингополучателя. Лизинговите плащания, включени в оценката на пасива по лизинга, обхващат следните плащания за правото на ползване на основния актив по време на срока на лизинговия договор, които не са платени към началната дата: фиксирани плащания, минус подлежащите на получаване стимули по лизинга; променливи лизингови плащания, зависещи от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата; суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност; цената на упражняване на опция за покупка, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция и плащания на санкции за прекратяване на лизинговия договор, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на лизингополучателя.

След началната дата актива с право на ползване се оценява посредством модел на цената на придобиване, с изключение на активите с право на ползване, които отговарят на определението за инвестиционен имот съгласно МСС 40, за които се прилага модела на справедливата стойност. Активите с право на ползване се амортизират. Ако собствеността върху актива се прехвърля на лизингополучателя по силата на лизинговия договор до края на срока на този договор или ако в разходите за актива с право на ползване е отразено упражняването на опция за закупуване от лизингополучателя, актива с право на ползване се амортизира от началната дата до края на полезния живот на основния актив. В противен случай актива с право на ползване се амортизира от началната дата до края на полезния живот на актива с право на ползване или до изтичането на срока на лизинговия договор, което от двете настъпи по-рано. Актива с право на ползване се тества за обезценка по реда на МСС 36 Обезценка на активи, за да се определи дали активът с право на ползване е обезценен и да се отчетът всички установени загуби от обезценка.

2.6.11. 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.

2.6.12. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови и облигационни заеми, задължения по финансов лизинг, както и задължения възникнали вследствие на прилагане на финансови инструменти спрямо търговските ни партньори. Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Банковите заеми са взети с цел дългосрочно подпомагане на дейността на Дружеството. Те са отразени в отчета за финансовото състояние на Дружеството, нетно от разходите по получаването на заемите.

2.6.13. Пенсионни и други задължения към персонала.

- 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 персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход, освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, за периода, в който е положен трудът за тях и/или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

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

- Дългосрочни приходи 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 плановите 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 междинен 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 работодатели имат задължение да изплатят при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

2.6.14. 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 през 2025 г. е 10% (към 31.12.2024 г. – 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.

2.6.15. 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.

2.6.16. 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.

2.6.17. 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.

2.6.18. 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.

Война в Украйна – влияние върху дейността

Във връзка с възникналият на 24 февруари 2022 год. военен конфликт между Руската Федерация и Република Украйна, който продължава и до датата на одобрение на отчета и наложените санкции и ограничителни мерки на Руската федерация и свързани с нея физически и юридически лица. Топлофикация-Плевен АД отбелязва, че през отчетната финансова година дружеството не е осъществявало сделки и няма вземания или задължения към физически или юридически лица, спрямо които има наложени ограничителни мерки.

Ръководството наблюдава, текущо анализира и оценява възможните последици и ефекти от войната върху дейността на дружеството. На този етап тя не оказва пряко непосредствено влияние върху дейността на Дружеството. Поради това, ръководството на Дружеството не е идентифицирало области във финансовия отчет, върху които войната в Украйна да има пряко и съществено отражение и ефекти, включително по отношение на оценката на отделните активи и пасиви.

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:

(в хиляди лева)

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
Брутна балансова стойност							
Салдо към 01.01.2025 г.	2 075	5 138	41 906	604	142	1 620	51 485
Новопридобити активи	-	-	1 653	113	4	487	2 257
Излезли от употреба	-	-	-	-	-	(1 785)	(1 785)
Салдо към 30.06.2025г.	2 075	5 138	43 559	717	146	322	51 957
Амортизация							
Салдо към 01.01.2025 г.	0	658	1 648	462	109	-	2 877
Амортизация през периода	-	67	1 935	18	3	-	2 023
Салдо към 30.06.2025г.	0	725	3 583	480	112	-	4 900
Балансова стойност							
Към 01.01.2025 г.	2 075	4 480	40 258	142	33	1 620	48 608
Към 30.06.2025г.	2 075	4 413	39 976	237	34	322	47 057

През м. декември 2024 г., съгласно Български стандарти за оценяване /БСО/ е изготвена пазарна оценка на нетекущите активи (имоти, машини, съоръжения и оборудване) на Дружеството от лицензиран оценител. Ефективната дата на оценката е 30.12.2024 г. Поради несъществените разлики между справедливите и балансовите стойности на имотите, балансовите им стойности не са променяни. Машини, съоръжения и оборудване вследствие на извършената преоценка към 31 декември 2024 г. се отчитат по новата справедлива стойност. Формиран е нов преоценен резерв в размер на 10 859 хил. лв.

Всички дълготрайни активи, представени в баланса към 30.06.2025 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.

Дружеството за различни категории активи ползва следните амортизационни норми:

	Години	Амортиза- ционна норма
Сгради и конструкции	70	1.42 %
Машини и оборудване	8	12.50 %
Транспортни средства	5	20 %
Съоръжения	5-15	20 %-6,67%
Компютърна техника	4	25 %
Други нетекущи активи	5	20 %

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация“. Капитализираните разходи за активи се формират основно от инвестицията в нова мощност за когенерация.

4. Нематериални активи.

Балансовите стойности на нематериалните активи са както следва:

(в хиляди лева)	Права върху собственост	Програмни продукти	Общо
Брутна балансова стойност			
Салдо към 01.01.2025 г.	98	274	372
Новопридобити активи	-	-	0
Излезли от употреба	-	-	0
Салдо към 30.06.2025г.	98	274	372
Амортизация			
Салдо към 01.01.2025 г.	38	274	312
Амортизация през периода	10	-	10
Салдо към 30.06.2025г.	48	274	322
Балансова стойност			
Към 01.01.2025 г.	60	0	60
Към 30.06.2025г.	50	0	50

5. Нетекущи финансови активи

Към тази група активи спада дялово участие в капитала на Застрахователно дружество „ОЗК Застраховане“ АД в размер на 911 хил. лв.

Няма индикации за обезценяване на тази инвестиция.

6. Инвестиции в дъщерни дружества

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	Основна дейност	30 юни 2025 г.	участие %	31 декември 2024 г.	участие %
„Топлофикация - Русе“ АД	България	Производство на топлинна и електрическа енергия	80 743	81,38	80 743	81,38
Общо:			80 743		80 743	

„Топлофикация Плевен“ АД притежава 81,38% дяловото участие на стойност 80 743 хил. лв. в дъщерното дружество „Топлофикация - Русе“ АД. При този тип инвестиция дружеството използва информацията на ниво 3 (според МСФО 13 „Справедлива стойност“) внимателен и подробен анализ на входящи данни и от непазарен характер. Следи се много внимателно информацията, която се разкрива от дъщерното предприятие във връзка с облигационния му заем. Към датата на този индивидуален междинен финансов отчет не са налице индикации за обезценяване на инвестицията.

7. Нетекущи търговски и други вземания

В тази група активи са посочени отпуснати от дружеството дългосочни заеми, които по същество представляват закупени от него дългове в размер на 32 722 хил. лв. Тази група активи е изключително динамична през годината. Към 30.06.2025 год. не е извършвана преоценка на тези активи.

8. Отсрочени данъчни активи / пасиви.

Отсрочени данъчни активи са възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци върху дохода, свързани с:

- приспадащите се временни разлики;
- преноса на неизползвани данъчни загуби; и
- преноса на неизползвани данъчни кредити;

„Отсрочени данъчни пасиви“ са дължимите в бъдещи периоди суми на данъци върху дохода, свързани с облагаемите временни разлики.

Временните разлики са разликите между балансовата стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа.

В „Топлофикация – Плевен“ АД към 30.06.2025 г. активите по отсрочени данъци са в размер на 3 344 хил. лв.

9. Материални запаси

Основна част от материалните 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 гориво (мазут). „Други материали“ са материали, които се влагат в поддръжката на топлопреносната мрежа и абонатните станции.

(в хиляди лева)

Вид	30.06.2025 г.	31.12.2024 г.
Основни материали	664	573
Резервни части	2 116	2 369
Горива и смазочни материали	864	865
Спомагателни материали	18	19
Други материали	786	624
ОБЩО:	4 448	4 450

10. Текущи търговски и други вземания

Основните текущи вземания са от:

(в хиляди лева)

Вид	30.06.2025 г.	31.12.2024 г.
Търговски вземания (нето)	57 102	62 104
Вземания бруто	59 104	64 106
- в т.ч. битови клиенти	530	3 209
Обезценка на търговски вземания	(2 002)	(2 002)
Вземания от свързани предприятия	-	-
Съдебни вземания (нето)	919	984
Съдебни вземания	7 400	7 387
Обезценяване на съдебни вземания	(6 481)	(6 403)
Вземания от бюджета	7	2419
Други краткосрочни вземания	322	314
ОБЩО:	58 350	65 821

11. Парични средства

Наличните парични средства са както следва:

(в хиляди лева)

Вид	30.06.2025 г.	31.12.2024 г.
Каса в лева	15	6
Каса във валута	1	1
Разплащателна сметка в лева	573	389
Разплащателна сметка във валута	-	-
ОБЩО:	589	396

12. Предпалтени разходи:

Сумата в размер на 30 хил. лв. е формирана от изплатени през 2025 г. суми по договори за застраховки, които се отнасят за отчетната 2026 г.

13. Регистриран капитал.

Към 30.06.2025 год. регистрираният капитал на Дружеството е в размер на 20 512 356 лева разделен на 20 512 356 броя обикновени, поименни, безналични свободно прехвърляеми акции с право на глас с номинал 1.00 (един) лев всяка. Към същата дата Дружеството има следната структура на акционерите:

Акционер:	Дял от капитала в %	Брой Акции:
CATALAND LTD	91,46	18 760 300
ДФ ТОПЛИНА	0,27	55 645
УПФ ТОПЛИНА	2,88	591 500
ДФ ПРОГРЕС	0,22	44 653
ДФ АКТИВА ВИСОКОДОХОДЕН ФОНД	1,30	266 667
ДФ ТРЕНД ФОНД АКЦИИ	0,95	193 999
ДФ НАВИГАТОР ПЛЮС	2,87	588 235
ДФ ПЛЮС	0,05	9 375
ДРУГИ ФИЗИЧЕСКИ И ЮРИДИЧЕСКИ ЛИЦА	0,01	1 982
Общо:	100	20 512 356

14. Резерви

Към 30.06.2025 год. Дружеството отчита резерви в размер на 71 766 хил. лв., разпределени по категории както следва:

(в хиляди лева)

Вид	30.06.2025 г.	31.12.2024 г.
Премийни резерви при емитиране на ценни книжа	268	268
Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	60 302	60 303
Целеви резерви, в т.ч.:	11 196	11 196
общи/законови резерви	2 051	2 051
други резерви	9 145	9 145
ОБЩО:	71 766	71 767

В следствие на направената през м. декември 2024 г. преоценка на имоти, машини и съоръжения е формиран нов преоценъчен резерв. Стойността на преоценъчния резерв през 2024 г. е увеличена с 10 818 хил. лв.

15. Натрупани печалби и загуби.

Към 01.01.2025 год. натрупаната загуба е била в размер на 40 695 хил. лв. През годината са настъпили следните промени:

- С решение на ОСА от 26.06.2025 г. финансовия резултат - печалба за 2024 г. в размер на 7 868 хил. лв. е отнесен за покриване на загуби от предходни години.

Вследствие на тези промени натрупаната към 30.06.2025 г. загуба е в размер на 32 827 хил. лв.

16. Текущ финансов резултат

През първото полугодие на финансовата 2025 г. Дружеството отчита финансов резултат – загуба. Същата е формирана както следва:

(в хиляди лева)

ПЕЧАЛБА / ЗАГУБА	30.06.2025 г.	31.12.2024 г.
Печалба от основна дейност	(22 859)	10 708
Резултат от финансова дейност	(2 311)	(2 096)
Получена субсидия	90	118
Корпоративни данъци	-	-
Отсрочени корпоративни данъци	-	(862)
ОБЩО:	(25 080)	7 868

17. Собствен капитал

Собствения капитал на Дружеството към 30.06.2025 г. е в размер на 34 371 хил. лв., което представлява 1,675 пъти стойността на регистрирания капитал. Спрямо размера му към 31.12.2024 г. стойността му е намаляла с 25 081 хил. лв., което се дължи преди всичко на отчетената през първото полугодие на 2025 г. загуба.

18. Нетекущи финансови пасиви

Сумата се формира от двете емисии облигации на обща стойност 3 500 хил. лв.

Емисиите облигации са със следните параметри:

1. ISIN BG2100020176 за 2 500 000 лева и падеж 17.11.2022 г. Лихвен % 4.5 – фиксиран, междинен.

С решение на ОС на облигационерите от 09.09.2022 г. срокът на емисията се удължава с 48 месеца до 17.11.2026, като плащането на главницата ще се извърши еднократно на новата падежна дата. За новия срок на заема лихвеният процент се променя на 4% г.б.

2. ISIN BG2100003172 за 1 000 000 лева и падеж 24.02.2024 г. Лихвен % 5 – фиксиран междинен. На проведено общо събрание на облигационерите на 23.01.2024 г. се дава съгласие за разсрочване и реструктуриране на задълженията по първа по ред емисия облигации чрез предоговаряне на част от условията, както следва:

- срокът на емисията се удължава с 60 (шестдесет) месеца

- падежът на плащане по главницата по емисията се променя, като плащането ще се извърши еднократно на новия падеж емисията – 24.02.2029 г.

- за новия срок на облигационния заем фиксирания лихвен купон се определя на 4.5% на годишна база.

Освен облигационен заем Дружеството отчита и банков заем, главницата по който към 30.06.2025 г. е в размер на 5 570 хил. лв., както и задължение по лизингов договор, което към същата дата е в размер на 47 хил. лв.

Освен към облигационерите и финансовите институции, Дружеството използва и различни финансови инструменти за привличане на допълнително финансиране чрез

дългосрочни търговски заеми и други форми.

Задълженията се обслужват редовно и не съществуват рискове за тяхното погасяване.

19. Отсрочени задължения към персонала (Задълженията по планове с дефинирани доходи)

Дружеството след консултации и доклад на независим актюерски оценител, спазвайки изискванията на (МСС) 19-Доходи на наетите лица, начислява провизии за задължения за доходи при пенсиониране.

Към 30.06.2025 г. сумата на начислените отсрочени задължения към персонала са в размер на 625 хил. лв.

20. Търговски и други задължения:

(в хиляди лева)

Задължения към:	30.06.2025 г.	31.12.2024 г.
Доставчици	72 297	74 100
Дължими суми за квоти въглеродни емисии	41 134	26 347
Разчети по застраховки	473	534
Задължения по енергийна сигурност	316	506
Клиенти по аванси	46	165
Други задължения	18	24
ОБЩО:	114 284	101 676

Дружеството не отчита просрочени задължения.

21. Данъчни и осигурителни задължения.

(в хиляди лева)

Вид	30.06.2025 г.	31.12.2024 г.
Разчети по данък доход на физически лица	101	101
Разчети по осигуряване	172	300
Акциз	47	92
Данъци по ЗКПО	1	11
ОБЩО:	321	504

Дружеството не отчита просрочени данъчни задължения.

22. Текущи задължения към персонала.

Отчетени текущи задължения към персонала в размер на 451 хил. лв. са възнаграждения за месец юни 2025 година, които са изплатени през месец юли 2025 год., и неизползвани отпуски към 30.06.2025 г., в размер на 132 хил. лв.

23. Приходи от продажби и други приходи

През отчетния период са реализирани следните приходи от продажби и други приходи:

(в хиляди лева)

Вид приход	30.06.2025 г.	30.06.2024 г.
Продажби на продукция в т.ч.	66 114	93 519
Продажби на електроенергия	54 628	82 983
Продажби на топлоенергия	11 486	10 536
Продажби на стоки	10	10
Продажби на услуги в т.ч.	445	457
Топлинно счетоводство	435	433
Продажби на други услуги	10	24
Други приходи в т.ч.	180	86
Приходи от глоби и неустойки	134	32
Продажби във ведомствен стол	25	26
Отписани задължения	-	-
Наеми	21	28
Други продажби	14	-
ОБЩО:	66 763	94 072

24. Разходи за суровини, материали и консумативи:

(в хиляди лева)

Вид разход	30.06.2025 г.	30.06.2024 г.
Горивни и смазочни материали	53 313	40 042
Резервни части	1 263	861
Вода	704	622
Ел. енергия	719	537
Основни материали за производство	701	304
Акциз гориво	416	366
Материали за текущ ремонт	76	54
Охрана на труда и хигиена	14	12
Спомагателни материали	29	15
Работно облекло	9	9
Други материали	168	153
ОБЩО:	57 412	42 975

25. Разходи за доставени услуги:

(в хиляди лева)

Вид разход	30.06.2025 г.	30.06.2024 г.
5% такса за Фонд енергийна сигурност	2 710	4 143
Ремонти	3 842	2 956
Цена достъп производители	937	411
Консултантски и други договори	484	301
Такси дялово разпределение	375	374
Небаланс на електроенергия	194	218
Застраховки	86	116
Граждански договори и хонорари	-	51
Данъци и такси	161	122
Охрана	88	64
Такси по лицензиите	84	111
Проверка уреди	37	59
Съдебни разноски	42	33
Абонаменти	62	32
Наеми	8	1
Съобщителни услуги	33	31
Други разходи за външни услуги	159	161
ОБЩО:	9 302	9 184

26. Разходи за амортизации:

(в хиляди лева)

Вид разход	30.06.2025 г.	30.06.2024 г.
Разходи за амортизации производствени	2 016	1 675
дълготрайни материални активи	2 010	1 669
дълготрайни нематериални активи	6	6
Разходи за амортизации административни	17	11
дълготрайни материални активи	13	1
дълготрайни нематериални активи	4	10
ОБЩО:	2 033	1 686

27. Разходи за персонала:

(в хиляди лева)

Вид разход	30.06.2025 г.	30.06.2024 г.
Разходи за заплати на в т.ч.:	3 598	3 283
производствен персонал	2 609	2 413
административен персонал	989	870

Разходи за осигуровки на в т.ч.:	624	575
производствен персонал	442	423
административен персонал	182	152
ОБЩО:	4 222	3 858

28. Други разходи:

(в хиляди лева)

Вид разход	30.06.2025 г.	30.06.2024 г.
Квоти за емисии парникови газове	14 786	13 676
Разходи за лихви по търговски сделки	1 497	573
Обезценка	-	-
Разходи за предпазна храна	153	154
Отписани вземания	91	22
Допълнително пенсионно осигуряване	34	34
Акциз ел. енергия	18	17
Разходи за лихви по държавни вземания	8	17
Разходи за алтернативни данъци	-	11
Разходи представителни	25	3
Разходи за командировки	1	1
Охрана на труда	4	3
Разходи за брак	-	-
Разходи за глоби и неустойки	2	-
Други разходи	32	33
ОБЩО:	16 651	14 544

29. Стойност на продадени активи и капитализирани разходи:

(в хиляди лева)

Вид разход	30.06.2025 г.	30.06.2024 г.
Балансова стойност на продадени активи	9	18
Капитализирани разходи за активи	(8)	(68)
ОБЩО:	1	(50)

Балансовата стойност на продадените активи се формира от продажби на стоки във ведомствените сладкарница и стол, както и от продажба на материали и дълготрайни активи.

Капитализираните разходи за активи са отчетени във връзка със строителството на нова мощност за когенерация.

30. Финансови разходи:

Дружеството отчита финансови разходи основно от съучастия и лихви, както и от операции с финансови инструменти. Финансовите разходи се формират основно от лихви, от операции с

финансови инструменти, курсови разлики и други. Същите са обобщени в следната таблица:

(в хиляди лева)

Вид разход	30.06.2025 г.	30.06.2024 г.
Разходи за лихви в т.ч.:	2 294	1 062
по кредити	345	449
по други търговски задължения	1 949	613
От операции с финансови инструменти	-	-
Отрицателни курсови разлики	6	8
Други финансови разходи	12	-
ОБЩО:	2 312	1 070

31. Сделки със свързани лица

Дружеството има отношение на свързано лице със собствениците, с дъщерно предприятие, с Изпълнителния директор на дружеството и членовете на Съвета на директорите. Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. Разчетните суми се изплащат по банков път.

Към 30.06.2025 г. Съветът на директорите на дружеството е в състав:

- Йордан Василев Василев - Изпълнителен директор;
- Александър Лилев Димитров;
- Пламен Иванов Григоров.

През първото полугодие на 2025 г. не са сключвани договори с дружеството от членовете на СД или свързани с тях лица.

През първото полугодие на 2025 година дружеството отчита финансови разходи от сделки с „Топлофикация – Русе“ АД в размер на 435 хил. лв.

През отчетния период не са сключвани сделки извън обичайната му дейност или такива, които съществено да се отклоняват от пазарните условия.

32. Фундаментални грешки.

През отчетния период не са констатирани грешки, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за шестмесечието на 2025 г., които са класифицирани като фундаментални по смисъла на МСС 8.

33. Събития след края на отчетния период

Не са налице значими събития след отчетната дата, които да изискват оповестяване или корекция на финансовия отчет към 30 юни 2025 г.

Дата на съставяне: 22.07.2025 г.

Съставител
Симеон Чорбаджиев

Изпълнителен директор
инж. Йордан Василев