

“ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЛЕВЕН ” ЕАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31.12.2019г.

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2019 г. и завършващ на 31.12.2019 г.

Предходен период –периодът започващ на 01.01.2018 г. и завършващ на 31.12.2018 г.

Финансовият отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е самостоятелния отчет на “ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЛЕВЕН” ЕАД.

Адрес на управление

Гр. ПЛЕВЕН ПК 5800

Ул.”ИЗТОЧНА ИНДУСТРИАЛНА ЗОНА”№ 128

Годишният финансов отчет е подписан от името на “ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЛЕВЕН”ЕАД ОТ:

Изпълнителен директор:

Инж. ЙОРДАН ВАСИЛЕВ ВАСИЛЕВ

Съставител:

БЕРТА СИМЕОНОВА ЦАНКОВА

Дата на изготвяне: 28.01.2020 г.

**СПРАВКА
ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА**

Обща информация

Наименование на предприятието: "ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЛЕВЕН" ЕАД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: г. ПЛЕВЕН, ул. ИЗТОЧНА ИНДУСТРИАЛНА ЗОНА № 128

Място на офис или извършване на стопанска дейност : гр. ПЛЕВЕН, ул. ИЗТОЧНА ИНДУСТРИАЛНА ЗОНА № 128

Брой служители - 209

Клонове регистрирани по ТЗ - НЯМА.

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Международните счетоводни стандарти действащи през 2019 година.

Годишния финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2019 год.

	Приложение	31.12.2019 г. BGN'000	31.12.2018 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	1	24 444	28 074
Дълготрайни нематериални активи	1а	56	48
Финансови активи нетекущи	2	459	459
Нетекущи търговски и други вземания в т.ч.	3.4	40 908	36 237
Активи по отсрочени данъци	4	3 307	2 373
Акции в предприятия в група	5	58 222	58 222
Общо нетекущи активи		124 089	123 040
Текущи активи			
Материални запаси	6	2 476	2 506
Текущи търговски и други вземания	7	32 233	29 829
Парични средства	8	222	903
Общо текущи активи		34 931	33 238
Сума на актива		159 020	156 278
ПАСИВ		BGN'000	BGN'000
Собствен капитал			
Основен капитал		19 842	19 842

Регистриран капитал	9	19 842	19 842
Резерви в т.ч.	10	27 278	27 286
Резерв от последващи оценки	10	16 149	16 157
Финансов резултат	11	(18 233)	(16 536)
Натрупани печалби/загуби		(16 570)	(13 148)
Печалба/загуба за годината		(1 663)	(3 388)
Собствен капитал		28 887	30 592
Нетекущи финансови пасиви	12	35 389	35 550
Нетекущи търговски и други задължения	13	23	31
Пасиви по отсрочени данъци			
Нетекущи пасиви		35 412	35 581
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	14	93 384	88 796
Данъчни задължения	15	545	494
Задължения към персонала	16	297	368
Отсрочени задължения към персонала	17	495	447
Текущи пасиви		94 721	90 105
Сума пасив		159 020	156 278

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за периода 01.01-31.12.2019 год.

		31.12.2019г.	31.12.2018г.
	Приложение	BGN'000	BGN'000
Приходи			
Нетни приходи от продажби	18	78 017	71 134
Продукция		74 920	69 659
Услуги		879	533
Стоки		17	16
Други		2 201	926
Финансови приходи	19	162	1 473
Общо приходи		78 179	72 607
Разходи			
Разходи по икономически елементи		78 486	73 399
Използвани суровини, материали и консумативи	21	48 510	43 814
Разходи за външни услуги	22	6 732	10 165
Разходи за амортизации	23	3 847	3 887
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	24	4 583	4 168

Други разходи	25	14 814	11 365
Суми с корективен характер		(76)	(30)
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)	26	14	14
Разходи капитализирани в стойността на активи	26	(90)	(44)
Финансови разходи	27	2 361	2 975
Общо разходи без разходи за данъци		80 771	76 344
Печалба/загуба преди разходи за данъци		(2 592)	(3 737)
в т.ч. Резултат от продажба на дълготрайни активи			
Разход за данъци	28	(929)	(349)
Текущ данък			
Изменение за сметка на отсрочени данъци		-929	-349
Печалба/загуба		(1 663)	(3 388)

**ПРОДЪЛЖЕНИЕ НА ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД ЗА
ПЕРИОДА 01.01.-31.12.2019 г.**

	2019 г. BGN'000	2018 г. BGN'000
Печалба/загуба	(1 663)	-3388
Друг всеобхватен доход/друга всеобхватна загуба		
Компоненти, които не се рекласифицират в печалби или загуби		
Преоценка на задълженията по планове с дефинирани доходи		(11)
Общо всеобхватен доход за годината	(1 663)	(3 399)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК КЪМ 31.12.2019г.

	31.12.2019г.	31.12.2018г.
	BGN'000	BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	37	26
Платяния на доставчици	994	552
Платяния на персонала и за социално осигуряване	(21)	(19)
Други плащания, нетно	149)	685)
	(3)	(3)
	053)	333)
	(7)	(5)
	221)	266)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	6	(1)
Парични потоци от инвестиционна дейност	571	732)
Покупки на дълготрайни активи		
Други плащания (нетно)	(5)	(64)
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(5)	(64)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени заеми	3	7
Платяния по получени заеми	335	823
Парични потоци за погасяване на задължения по финансов лизинг	(10)	(5)
Платени такси и лихви върху заеми	347)	312)
	(13)	(48)
	(222)	(252)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(7)	(252)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	247)	2 211
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	(681)	415
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	903	488
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	222	903

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2019 год.

	<i>Основен капитал</i>	<i>Финансо в резултат от минали години</i>	<i>Резерв от последващи оценки</i>	<i>Общи резерви</i>	<i>Други резерви</i>	<i>Печалби/загуби текущ период</i>	<i>Общо собствен капитал</i>
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо в началото на отчетния период	19 842	(13 148)	16 157	1 984	9 145	(3 388)	30 592
Промени в началните салда, поради промяна в счетоводната политика, грешки и др.	-	-	-	-	-	-	-
Салдо след промени в отчет. политика и грешки	19 842	(13 148)	16 157	1 984	9 145	(3 388)	30 592
<i>Печалба /загуба за периода</i>						(1 663)	(1 663)
<i>Разпределение на печалба</i>		(3 388)				3 388	-
<i>Последващи оценки на активи и пасиви</i>							-
<i>Други изменения в собствен капитал</i>		(34)	(8)				(42)
Собствен капитал към края на отчетния период	19 842	(16 570)	16 149	1 984	9 145	(1 663)	28 887

I.Собственост и управление

Акционер /Съдружник /	Брой акции/дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
КАТАЛАНД ЛТД	19841689	1,00 BGN	19841689	100%
ОБЩО:	19841689	1,00 BGN	19841689	100%

Управителните органи на „ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЛЕВЕН“ЕАД към 31 декември 2019 год. са:

Общо събрание на акционерите / Общо събрание на съдружниците / Управител / Едноличен собственик

Съвет на директорите в състав :

1. инж. ЙОРДАН ВАСИЛЕВ ВАСИЛЕВ
2. инж.АЛЕКСАНЪДР ЛИЛОВ ДИМИТРОВ
3. инж. ПЛАМЕН ИВАНОВ ГРИГОРОВ

Изпълнителен директор на дружеството е:

Инж. ЙОРДАН ВАСИЛЕВ ВАСИЛЕВ

Дружеството се представлява от инж. ЙОРДАН ВАСИЛЕВ ВАСИЛЕВ

През 2019г. са извършени промени в състава на Съвета на директорите, като на мястото на Кремен Владимиров Георгиев от 07.02.2019г. е поставен Александър Лилов Димитров. Не е назначаван или освобождаван прокурист.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е: Производство на електрическа и топлинна енергия, пренос на топлинна енергия и други дейности и услуги, обслужващи основните дейности, както и всяка друга, незабранена от закона дейност.

II. База за изготвяне на финансовите отчети

1. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики

1.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Международните счетоводни стандарти / МСС/ , издание на Комитета за Международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз. Към датата на изготвянето на настоящият финансов отчет МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети, тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. Комитетът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Европейския съюз са валидни за годината , за която са издадени . Голяма част от тях не са приложими за дейността на дружеството поради специфичните въпроси , които се третират в тях. Ръководството на дружеството се е съобразило със всички стандарти и разяснения , които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

Този годишен финансов отчет е изготвен съгласно приетата счетоводна политика в последния годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2019 г. с изключение на прилагането на новите стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са задължителни за прилагане за първи път от финансовата година, започваща на 1 януари 2019 г. Финансовият отчет е изготвен на база на оценка по историческа цена.

2. 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 финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2019 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Не се очаква те да имат съществен ефект 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.

Прилагането на МСФО 9 позволява, вземанията, които са с нисък кредитен риск, каквито са вземанията от клиенти, предприятието да признава коректив за кредитна загуба за 12 месеца.(пар. О35.184) Дружеството е приело опростения подход за признаване на очакваните кредитни загуби за своите търговски вземания при преминаване към категориите на МСФО 9.

За обезценка на вземанията е приет "опростения подход", (пар.5.5.15)

при който се премахва необходимостта да се изчисляват очакваните кредитни загуби за следващите 12 месеца и да се оценява дали е настъпило значително увеличение на кредитния риск.

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 следната матрица за обезценка на търговските вземания:

Група търговски вземания	Очакван процент на неизпълнение	Коректив на търговското вземане в %
Просрочени вземания от населението за ползвана топлаенергия след един отоплителен сезон	5	5

- МСФО 15 Приходи по договори с клиенти в сила от 01 януари 2018 година.

Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информацията относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произтичащи от договори с контрагенти. Стандартът заменя действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходите, основно МСС 18 и МСС 11.

Водещия принцип на новия стандарт е създаването на модел от стъпки, чрез които определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. По конкретно стандартът въвежда подход от 5 стъпки за признаване на приходите:

- Идентифициране на договора(ите) с клиент
- Идентифициране на задълженията по изпълнението на договора
- Определяне цената на сделката

Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение на договора

- Признаване на приход, когато(или като) предприятието удовлетвори задължението за изпълнение на договора, т.е. когато контролът върху стоките или услугите, залегнали в конкретното задължение за изпълнение са прехвърлени на клиента.

Дружеството признава приходи от следните основни източници:

- Продажба на ел.енергия
- Продажба на топлинна енергия
- Продажба на услуги

Ръководството на Дружеството е направило преценка, че продажбите и съответно приходите реализирани от тези продажби ще бъдат признати за всяко отделно задължение за изпълнение, когато контролът върху съответната стока или услуга се прехвърли на клиента, т.е. в точно определен момент. Това е аналогично на прилаганата понастоящем идентификация на отделните компоненти на приходите съгласно МСС 18.

Съгласно изискванията на МСФО 15 продажбите на услуги за присъединяване следва да бъдат признавани в периода от време, когато клиентите на Дружеството получават и консумират ползите от тази услуга.

Моментът на признаване и оценяване на приходите на дружеството не се променят съществено в условията на МСФО 15, поради характера на дейността на дружеството и видовете приходи, които то генерира.

- *МСФО 16 Лизинг* е Стандарт, с изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизингите с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки както за лизингополучателя, така и за лизингодателя.

Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт свързан с лизингите – МСС 17.

Водещ принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизингите при лизингополучателите – за всички лизингови договори с продължителност повече от 12 месеца ще се признава актив "право на ползване", който ще се амортизира за периода на договора, и респективно ще се отчита задължението по тези договори. Това е съществена промяна в отчетната практика. Ранното прилагане е разрешено за дружества които прилагат МСФО 15, но Ръководството не очаква МСФО 16 да има съществен ефект върху докладваните активи и пасиви.

- *Други изменения*

Следните промени не се очаква да имат съществено влияние върху финансовите отчети на дружеството:

- класификация и оценяване на трансакции, свързани с плащания на база акции-промени в МСФО 2
- изменения в МСФО 4 – застрахователни договори
- изменения в МСФО 40 трансфер на инвестиционни имоти

Предприятието води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с действащото през 2019 г. българско търговско и данъчно законодателство. Финансовите отчети са изготвени в съответствие с общоприетите счетоводни принципи, които изискват преценки и предвиждания относно размера на отчетните активи и пасиви, оповестяване на условните активи и пасиви към датата на финансовите отчети, както и размера на приходи и разходи по време на отчетния период. Въпреки, че тези предвиждания се основават на най-добрите познания на ръководството, възможно е фактическите резултати да се различават от тях.

Счетоводството на Дружеството се осъществява при спазване на двата основни счетоводни принципа: *текущо начисляване* и *действащо предприятие*. Счетоводството отразява стопанските операции в съответствие с принципите: действащо предприятие, последователност на представянето и сравнителна информация, предпазливост, начисляване, независимост на

отделните отчетни периоди, същественост, компенсиране и предимство на съдържанието пред формата.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева освен ако не е посочено друго.

Отчетният период обхваща една календарна година - от 01 януари до 31 декември. Текущ отчетен период - 2019 година. Предходен отчетен период - 2018 година.

Дружеството е възприело да изготвя и представя два броя Отчет за всеобхватния доход. Настоящият финансов отчет е индивидуален финансов отчет на дружеството.

Дружеството ще изготви своя годишен консолидиран отчет за периода, приключващ на 31 декември 2019 г., съгласно МСС и МСФО в сила за 2019 г., в който отчет ще е включен и настоящият годишен индивидуален отчет. Съгласно планираните дати ръководството очаква окончателният консолидиран финансов отчет за периода, приключващ на 31 декември 2019 г. да бъде одобрен за издаване не по-късно от 31.07.2020 г. от Едноличния собственик на капитала, след която дата отчетът ще бъде на разположение на трети лица.

1.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

1.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на дружеството е българският лев. С въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз съотношението е BGN 1.95583:EUR 1.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се третират като текущи приходи и разходи в отчета за всеобхватния доход.

1.4. Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- Приходи от продажба на стоки, продукция и др. Активи - приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.
- При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.
- При дългосрочни услуги -на базата на етап на завършен договор.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ. Етапът на завършен договор се определя

на база на приетите към датата на изготвяне на отчета изпълнени работи и съответната пропорционална част на направените разходи.

- Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.
- Приходи от лихви – признаването на лихвите за приход се извършва по метода ефективната лихва.
- Възнаграждения за права – на база на принципа на начисляването съгласно съдържанието на съответното споразумение.
- Приходи от дивиденди- при установяване на правата за получаването им.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

1.5. 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.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущи разходи за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансови приходи и разходи в отчета за всеобхватния доход се състоят от лихвени приходи и разходи, свързани с предоставени и получени заеми, както и такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции и курсови разлики от валутни операции.

Принципът на начисление се отнася до финансовите разходи финансовите приходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за приходите и разходите. Те включват и всички обезценки на финансови активи.

1.6 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.

Последващото оценяване се извършва въз основа на алтернативния подход, т.е. след първоначалното признаване за всеки актив се отчита по преоценена стойност, която е справедливата стойност на актива към датата на преоценката без всички последвали натрупани амортизации, както и последвалите натрупани загуби от обезценка. Преценките се правят достатъчно редовно, така че балансовата стойност да не се отличава съществено от тази, която би била определена при използването на справедливата стойност към датата на счетоводния баланс. На основание избраният “алтернативен подход” по МСФО 16 и честотата на преоценките, приета в счетоводната политика на дружеството се извърши преглед на балансовата стойност на значимите дълготрайни активи с цел извършване на преценка и обезценка. Комисията от компетентни лица установи, че извършване на такава към датата на баланса не се налага.

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 г. в размер на 944. х.лв.

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 сформирани преоценъчен резерв в размер на 407 хил. лв.

На основание избраният “алтернативен подход” по МСФО 16 и честотата на преоценките, приета в счетоводната политика на дружеството към 31.12.2012 год. се извърши преглед на балансовата стойност на значимите дълготрайни активи с цел извършване на преценка и обезценка. Комисията от компетентни лица установи, към датата на баланса се налага да бъде извършена такава за ДМА на дружеството по с/ка 201 – Земи, с/ка 203 – Сгради и с/ка 204 – Машини, съоръжения и оборудване. С решение на СД бяха привлечени лицензирани оценители, които заедно с компетентните технически лица от дружеството извършиха преглед на значимите активи на предприятието. Определени са новите справедливи стойности на всички активи от посочените групи и оставащият им полезен живот при което е сформирал преоценъчен резерв в размер на 11 883хил. 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.

Към 31.12.2019 год.се установи, че към датата на баланса не се налага да бъде извършена преценка на ДМА на дружеството.

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.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Подобрения върху земи	
Сгради и конструкции	70
Машини и оборудване	8
Транспортни средства	5
Съоръжения	25
Други дълготрайни активи	5
Компютърна техника	4

1.7 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.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- ✓ 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.

- ✓ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност 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.

Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

Група	Години
Софтуер	5
Други	

1.8 Дългосрочни 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 обезценка, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход.

1.9 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;

- Готова продукция (строително монтажни работи) и незавършено производство – преки

разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на първа входяща – първа изходяща.

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.

1.10 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.

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 оригиналния 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 падежа над **една година** от датата на падежа.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

1.11 Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута. Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- Лихвите по получените кредити за оборотни средства са включени като плащане за оперативна дейност;
- Лихвите по получени инвестиционни кредити са включени като плащания към финансовата дейност;
- При доставка на дълготрайни активи от страната, платеният ДДС се посочва на ред „плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

1.12 Задължения към доставчици и други 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.

1.13 Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

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. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

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.

1.14 Лизинг

Съгласно МСС17 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.

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. 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.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг.

Постъпленията по оперативния лизинг се признават като други доходи в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи за външни услуги в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга.

1.15 Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неизползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за наетия персонал под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), 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 доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на дружеството като работодател в България е да 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), фонд „Гарантирани вземания на работниците и служителите“ (ГВРС) 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 (2012г.: 60:40).

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, са планове с дефинирани вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавен фонд „Пенсии“, фонд „ОЗМ, фонд „Безработица“, фонд „ТЗПБ“, както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

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 (в печалбата или загубата), 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 им, 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“, а б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, се признават веднага, в периода, в който възникват, и се представят към други компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи“. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предложения и опита.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котирувани в България, където функционира и самото дружество.

Доходи при напускане

Съгласно местните разпоредби на трудовото и осигурително законодателство в България, дружеството като работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Дружеството признава задълженията към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично анонсиран план, вкл. за реструктуриране, да се прекрати трудовия договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документ за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

1.16 Акционерен капитал и резерви

Топлофикация-Плевен ЕАД е акционерно дружество и 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 дружеството е длъжно да формира 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.

1.17 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 за 2019г. е 10% (2018г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочени данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда при изготвяне на годишния отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят

(погасят) на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност са очаква да са в сила.

Към 31.12.2019г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2018г.: 10%).

1.18 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.

1.19 Провизии

Провизии се признават когато дружеството има 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. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. 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.

1.20 Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира 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.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията, с изключение на тези активи, които са по справедлива стойност през печалби и загуби. Последните се признават по справедлива стойност, а преките разходи по транзакцията се признават веднага в отчета за всеобхватния доход.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собственост върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществена част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити 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 некотирувани или ограничено котирувани на борса акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел, и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

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

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

Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Дружеството класифицира 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.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Оценка на задължение за дългосрочни доходи на персонала.

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за дружеството (Приложение № 24).

Обезценки на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. 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 (Приложение № 19).

Провизии за гаранции

При определяне на начисленията за добро изпълнение на изпълнените и приети СМР, които биха се усвоили при предевяване на претенции за качеството от страна на клиентите, са използвани изчисления на ръководството в размер на % от изпълнените и приет с акт № 19 СМР, базирани на договорите за строителство и отчитащ опыта на дружеството.

1.21 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет.

Некоригиращи събития – са събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:

- естеството на събитието;
- оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

1.Имоти ,машини, съоръжения и оборудване

Имоти, машини, съоръжения и оборудване-Приложение 1								
	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 31.12.2017г.	1 510	2 638		47 515	409	115	1 150	53 337
Постъпнали				104	9	2	106	221
Излезли							(129)	(129)
Преоценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 31.12.2018г.	1 510	2 638	-	47 619	418	117	1 127	53 429
Постъпнали				167			225	392
Излезли				(11)	(12)	(1)	(162)	(186)
Преоценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 31.12.2019г.	1 510	2 638	-	47 775	406	116	1 190	53 635
Амортизация								
Салдо към 31.12.2017г.		234		20 802	336	106		21 478
Постъпнали		50		3 792	32	3		3 877
Излезли								-
Преоценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 31.12.2018г.	-	284	-	24 594	368	109	-	25 355
Постъпнали		50		3 769	14	3		3 836
Излезли								-
Преоценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 31.12.2019г.	-	334	-	28 363	382	112	-	29 191
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2018г.	1 510	2 354	-	23 025	50	8	1 127	28 074
Балансова стойност към 31.12.2019г.	1 510	2 304	-	19 412	24	4	1 190	24 444

Инвестиционни имоти

Дружеството няма инвестиционни имоти.

1А. Нематериални активи

Дълготрайни нематериални активи-Приложение 1 а				
	Права	Програмни продукти	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2017г.		232	-	232
Постъпили		14		14
Излезли			-	-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2018г.	-	246	-	246
Постъпили		19		19
Излезли		-21		(21)
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2019г.	-	244	-	244
Амортизация				
Салдо към 31.12.2017г.		188		188
Постъпили		10		10
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2018г.	-	198	-	198
Постъпили		11		11
Излезли		-21		(21)
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2019г.	-	188	-	188
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2018г.	-	48	-	48
Балансова стойност към 31.12.2019г.	-	56	-	56

2. Финансови активи нетекущи

Приложение 2

Нетекущи финансови активи	31.12.2019 г.	31.12.2018г.
Дялове и участия	459	459
Финансови активи държани до падеж		
Финансови активи налични за продажба		
Вземания по предоставени кредити		
Вземания по лизингови договори		
Общо	459	459

Дялове и участия

Участия	31.12.2019 г.		31.12.2018г.	
	размер	стойност	размер	стойност
ОЗК		459		459
Общинска банка				
Общинска банка				
Общинска банка				
Общинска банка				
Общинска банка				
Общо		459		459

2. Нетекущи търговски и други вземания

Нетекущи вземания-Приложение 3		
Вид	31.12.2019г.	31.12.2018г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	-	-
Вземания по продажби		
Вземания по предоставени аванси		
Други вземания		
Обезценка на вземания от свързани лица		
Вземания от продажби в /нето/	-	-
Вземания бруто		
Обезценка на търговски вземания		
Вземания по предоставени аванси /нето/	-	-
Вземания по предоставени аванси		
Обезценка на вземания по аванси		
Други дългосрочни вземания в т.ч. /нето/	40 908	36 237
Предплатени разходи		
Предоставени гаранции и депозити		
Други дългосрочни вземания	37 601	33 864
Активи по отфрочени данъци	3 307	2 373
.....		
Обезценка на други вземания		
Общо	40 908	36 237

4.Отсрочени данъци

Приложение-4

Временна разлика	31.12.2018 г.		31.12.2019 г.				31.12.2019 г.	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации						0	-	-
Обезценка	112	10	4 714	471			4 826	481
Компенсируми отпуски	363	35	210	21	147	14	426	42
Слаба капитализация	672	67	1 230	123			1 902	190
Загуба	24 503	2 450	3 355	336			27 858	2 786
Доходи физ. Лица	9	1	7	1	9	1	7	1
							-	-
Общо активи:	25 659	2 563	9 516	952	156	15	35 019	3 500
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв							-	-
Амортизации	1 891	190	3 847	384	3 871	387		193
							-	-
							-	-
Общо пасиви:	1 891	190	3 847	384	3 871	387	-	193
Отсрочени данъци	23 768	2 373	5 669	568	(3 715)	(372)	35 019	3 307

5. Акции в предприятия в група

ХИЛ.ЛВ.

Инвестиции в дъщерни предприятия-приложение №5				
Участия	31.12.2019 г.		31.12.2018г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Топлофикация-Русе ЕАД	100%	58 222	100%	58 222
Общо		58 222		58 222

6. Материални запаси

Материални запаси-приложение №6		
Вид	31.12.2019г.	31.12.2018г.
Материали в т.ч. /нето/	2 473	2 504
Основни материали	447	403
Резервни части	1 043	1 046
Горива и смазочни материали	862	862
Спомагателни материали	22	17
Материали на отговорно пазене		
Материали собствено производство		
Други материали	99	176
.....		
.....		
.....		
Обезценка на материали		
Стоки /нето/	3	2
Стоки	3	2
Обезценка на стоки		
Продукция /нето/	-	-
Продукция		
Обезценка на продукция		
Незавършено производство /нето/	-	-
Незавършено производство		
Обезценка на незавършено произ-во		
Общо	2 476	2 506

Извършени обезценки на МЗ до нетната им реализируема стойност – няма.

7. Текущи търговски и други вземания

Текущи вземания-приложение №7		
Вид	31.12.2019г.	31.12.2018г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	-	-
Вземания по продажби		
Вземания по предоставени аванси		
Вземания по дивиденди		
Други вземания		
Обезценка на вземания от свързани лица		
Вземания от продажби в /нето/	27 426	19 963
Вземания бруто	32 244	20 066
Обезценка на търговски вземания	(4 818)	(103)
Вземания по предоставени аванси /нето/	-	-
Вземания по предоставени аванси		
Обезценка на вземания по аванси		
Вземания по дивиденди /нето/		
Вземания по дивиденди		
Обезценка на вземания по дивиденди		
Вземания по съдебни спорове /нето/	-	-
Вземания по съдебни спорове		
Обезценка на вземания по съдебни спорове		
Вземания от социално осигуряване в т.ч.	-	-
Социално осигуряване		
Здравно осигуряване		
Други		
Други вземания в т.ч. /нето/	4 807	9 866
Вземания по липси и начети		
Вземания по рекламации		
Вземания по съдебни спорове	4 773	9 166
Предоставени гаранции и депозити		
Вземания по застраховане		
Други краткосрочни вземания	34	319
Вземания от бюджета		381
Разчети по лихви		
Обезценка на други вземания		
Общо	32 233	29 829

8. Парични средства

Парични средства-приложение №8		
Вид	31.12.2019г.	31.12.2018г.
Парични средства в брой в т.ч.	3	2
В лева	1	2
Във валута	2	
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	219	901
В лева	216	900
Във валута	3	1
Парични еквиваленти		
Блокирани парични средства		
Краткосрочни депозити		
Общо	222	903

9. Основен капитал

Основен /записан/ капитал АД приложение №9				в лева		
Вид акции	31.12.2019г.			31.12.2018г.		
	Брой акции	Стойност	Номи	Брой акции	Брой	Номинал
<i>Обикновени</i>						
Емитирани						
Изкупени и платени	19841689	19 841 689	100%	19 841 689	19 841 689	1
Изкупени и неплатени						
Изкупени собствени						
Неизкупени						
<i>Привилегирани</i>						
Емитирани						
Изкупени и платени						
Изкупени и неплатени						
Изкупени собствени						
Неизкупени						
Общо:	19 841 689	-		19 841 689	-	

Основен /записан/ капитал АД								
Акционер	31.12.2019г.				31.12.2018г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
"Каталанд" ЛТД	19 841 689	19 841 689	19 841 689	100%	19 841 689	19 841 689	19 841 689	100%
Общо:	19 841 689	19 841 689	19 841 689	100%	19 841 689	19 841 689	19 841 689	100%

10. Резерви

Резерви-приложение №10

	Резерв от последващи оценки на активи	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2017 год.	16174	1984	9145	27 303
Промяна в счетоводната политика				-
Ефект от отсрочени данъци				-
Преизчислени резерви към 31.12.2017г.	16 174	1 984	9 145	27 303
Увеличения от:	-	-	-	-
Разпределение на печалба				
Преоценка на активи				
Други				-
Намаления от:	(17)	-	-	(17)
Покриване на загуби			-	-
Преоценка на активи				-
Продажба на активи				-
Други	(17)			(17)
Резерви към 31.12.2018год.	16 157	1 984	9 145	27 286
Увеличения от:	-	-	-	-
Разпределение на печалба				-
Преоценка на активи				-
Други				-
Намаления от:	(8)	-	-	(8)
Покриване на загуби				-
Преоценка на активи				-
Продажба на активи				-
Други	(8)			(8)
Резерви към 31.12.2019 год.	16 149	1 984	9 145	27 278

11. Финансов резултат

Финансов резултат-приложение №11	
Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2017 г.	6 791
Увеличения от:	-
Печалба за годината 2017	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Намаления от:	-
Разпределение на печалба в резерви	
Покриване на загуба	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Печалба към 31.12.2018 г.	6 791
Увеличения от:	-
Печалба за годината към 31.12.2019г.	
Описан преоценъчен резерв	
Намаления от:	-
Разпределение на печалба в резерви	
Покриване на загуба	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Печалба към 31.12.2019 г.	6 791
Загуба към 31.12.2017год.	(19 946)
Увеличения от:	(3 388)
Загуба за годината 2017	(3 388)
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Намаления от:	7
Покриване на загуби с резерви и печалби	
Описан преоценъчен резерв	7
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Загуба към 31.12.2018 год.	(23 327)
Увеличения от:	(1 663)
Загуба до 31.12.2019г.	(1 663)
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Намаления от:	(34)
Покриване на загуби с резерви и печалби	
Описан преоценъчен резерв	(34)
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Загуба към 31.12.2019 год.	(25 024)
Финансов резултат към 31.12.2017год.	(13 155)
Финансов резултат към 31.12.2018год.	(16 536)
Финансов резултат към 31.12.2019г.од.	(18 233)

12. Кредити

Нетекущи финансови пасиви - приложение №12				
Нетекущи финансови пасиви	31.12.2019г.	31.12.2018г.		
Задължения по облигационни заеми	3 500	3 500		
Задължения по получени кредити	31 889	32 050		
Задължения по лизингови договори				
Други финансови пасиви				
Общо	35 389	35 550		
Кредити - дългосрочни				
Вид	31.12.2019г.	31.12.2018г.		
Задължения по кредити към свързани предприятия				
Задължения по кредити към финансови предприятия	31 889	32 050		
Задължения по получени кредити от трети лица				
Общо	31 889	32 050		
Получени заеми, без свързани предприятия				
Банка / Кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
ПИБ АД	EUR		8.2024	Особен залог МС
ПИБ АД	EUR		8.2024	Вземания от клиенти ел.енергия
ПИБ АД	BGN		7.2024	Вземания от клиенти ел.енергия

13. Лизинг

Нетекущи задължения-приложение №13			
Вид	31.12.2019г.	31.12.2018г.	
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	-	-	
Задължения по доставки			
Задължения по получени аванси			
Други задължения			
Задължения по доставки			
Задължения по получени аванси			
Други дългосрочни задължения в т.ч.	23	31	
Задължения по гаранции и депозити			
Други дългосрочни задължения	23	31	
.....			
.....			
Общо	23	31	

Инвестиции държани до падеж

Предприятието няма инвестиции, държани до падеж.

Финансови активи налични за продажба

Предприятието няма финансови активи, налични за продажба.

14. Текущи търговски и други задължения

Текущи задължения-приложение №14		
Вид	31.12.2019г.	31.12.2018г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	-	-
Задължения по доставки		
Задължения по получени аванси		
Задължения по дивиденди		
Други задължения		
Задължения по доставки	29 536	39 361
Задължения по получени аванси		
Други краткосрочни задължения в т.ч.	63 848	49 435
Задължения по концесии		
Задължения по гаранции и депозити		
Задължения по застраховки	347	136
Други краткосрочни задължения	63 501	49 299
.....		
.....		
Общо	93 384	88 796

15. Данъчни задължения

Данъци за възстановяване-Приложение №15		
Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Данък върху печалбата		
Данък върху добавената стойност	-	381
Други данъци	-	
.....		
Общо	-	381

Данъчни задължения		
Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Данък върху печалбата		
Данък върху добавената стойност	110	-
Данък върху доходите на физическите лица	57	72
Други в т.ч. фонд СЕС	378	422
.....		
Общо	545	494

16. Задължения към персонал

Задължения свързани с персонала-приложение №16		
Вид	31.12.2019г.	31.12.2018г.
Задължения към персонала	182	181
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски		
Задължения към осигурителни предприятия	115	187
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски		
Общо	297	368

17. Провизии

Провизии-приложение №17		
Вид	31.12.2019г.	31.12.2018г.
Провизии за правни задължения в т.ч.	495	447
Компенсирuеми отпуски	106	106
Осигуровки към КО	20	20
Актуерско задължение	369	321
.....		
.....		
Провизии за конструктивни задължения в т.ч.	-	-
.....		
.....		
.....		
.....		
Общо	495	447

II. Отчет за приходи и разходи

18. Приходи от продажби

Приходи от продажби-приложение №18		
Вид приход	31.12.2019г.	31.12.2018г.
Продажби на продукция в т.ч.	74 920	69 659
Продажби на електроенергия	59448	54048
Продажби на топлоенергия	15472	15611
Продажби на		
Продажби на		
Продажби на		
Продажби на стоки в т.ч.	17	17
Продажби от сладкарница	17	17
Продажби на други стоки		
Продажби на		
Продажби на		
Продажби на		
Продажби на услуги в т.ч.	879	533
Продажби на дялово разпределение	676	492
Продажби на емисии	160	
Продажби на други услуги	43	41
Продажби на		
Продажби на		
Услуги по дългосрочни договори в т.ч.		
начислени на етап		
Други приходи в т.ч.	2 201	925
Приходи от глоби и неустойки	1 831	386
Продажби на ДМА		
Продажби на материали		
Продажби на хран. Продукти стол	34	31
Продажби - други	309	478
Наеми	27	30
Отписани задължения		
Общо	78 017	71 134

Приходи от правителствени дарения – няма

19. Финансови приходи

Финансови приходи-приложение №19		
Вид приход	31.12.2019г.	31.12.2018г
Приходи от участия		
Приходи от лихви в т.ч.	21	718
по заеми	21	718
по лизингови договори		
по депозити и сметки		
търговски вземания		
други		
От операции с финансови инструмент		20
Положителни курсови разлики	141	312
Други финансови приходи		423
Общо	162	1 473

20. Свързани лица

Свързани лица-приложение №20		
Вид разход	31.12.2019 г.	31.12.2018г
Към 31.12.2019 дружеството не отчита приходи и разходи със свързани лица. Има плащания по фактури в размер на 767 хил.лв.		

Разходи за материали-приложение №21		
Вид разход	31.12.2019 г.	31.12.2018г
Основни материали за производство	295	211
Спомагателни материали	26	19
Горивни и смазочни материали	46 116	41 737
Резервни части	630	263
Инструменти		14
Работно облекло	10	12
Ел. енергия	602	865
Вода	736	573
Офис материали и консумативи		
Други материали	47	106
Възстановена обезценка на материали		
Охрана на труда и хигиена	48	14
.....		
.....		
.....		
.....		
Общо	48 510	43 814

22. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги-приложение №22		
Вид разход	31.12.2019 г.	31.12.2018г
Подизпълнители	412	655
Наеми	-	110
Ремонти	526	1 523
5% такса в/у сг-ста на продадена ел.енергия	2 914	2 502
Съобщителни услуги	49	40
Консултански и други договори	274	51
Граждански договори и хонорари	89	74
Застраховки	372	93
Данъци и такси	98	87
Охрана	95	93
Абонаменти	40	43
Други разходи за външни услуги	358	23
Такси дялово разпределение	560	524
Такси по лицензиите	45	34
Проверка уреди	69	69
Небаланси на ел.енергия	166	3 986
Съдебни разноски	665	258
Общо	6 732	10 165

23. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации-приложение №23		
Вид разход	31.12.2019 г.	31.12.2018г
Разходи за амортизации на производствени	3 819	3 861
дълготрайни материални активи	3 811	3 854
дълготрайни нематериални активи	8	7
Разходи за амортизации на административни	28	26
дълготрайни материални активи	25	23
дълготрайни нематериални активи	3	3
Общо	3 847	3 887

24. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за заплати и осигуровки-приложение №24		
Разходи за:	31.12.2019 г.	31.12.2018г
Разходи за заплати на в т.ч.	3 882	3 503
производствен персонал	2 788	2 535
административен персонал	1 094	968
Разходи за осигуровки на в т.ч.	701	665
производствен персонал	580	561
административен персонал	121	104
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски		
Общо	4 583	4 168

25. Други разходи

Други разходи-приложение №25		
Вид разход	31.12.2019 г.	31.12.2018г
Разходи за командировки	29	15
Разходи представителни	56	22
Разходи за брак	1	
Разходи за предпазна храна	155	155
Разходи за трудова медицина		
Разходи за глоби и неустойки		
Разходи за лихви по търговски сделки	2 802	2 526
Разходи за лихви по държавни вземания	13	264
Обезценка	4 715	(37)
Разходи за алтернативни данъци	13	5
Други разходи	21	24
Отписани вземания	74	112
ДПО	66	66
Акциз	34	35
Емисии парникови газове	6 832	8 174
Охрана на труда	3	4
Общо	14 814	11 365

26. Балансова стойност на продадени активи, изменения на запаси от продукция, капитализирани разходи и други

Корективни суми-приложение №26		
Вид разход	31.12.2019 г.	31.12.2018г
Балансова стойност на продадени активи /нет/	14	14
Балансова стойност на продадени активи	14	14
Възстановена обезценка на стоки		
Изменение на запасите от продукция /нето/		
Изменение на запасите от продукция		
Възстановена обезценка на продукция		
Капитализирани разходи за активи	(90)	(44)
Други суми с корективен характер		
Общо	(76)	(30)

27. Финансови разходи

Финансови разходи-приложение №27		
Вид разход	31.12.2019 г.	31.12.2018г
Разходи за лихви в т.ч.		
по заеми	277	284
по лизингови договори		
по депозити и сметки		
търговски вземания	1 156	2 220
други		
От операции с финансови инструменти		
Отрицателни курсови разлики	178	291
Други финансови приходи	750	180
Общо	2 361	2 975

28. Разход за данъци

Разходи за данъци-приложение №28		
Вид разход	31.12.2019 г.	31.12.2018г
Данъци от печалбата		
Други	-929	-349
Общо	(929)	(349)

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10% , която се очаква да е валидна при обратното проявление.

За изчисляване на размера на отсрочените данъци е приложена ставка 10% поради липса на надеждна информация за предстоящи промени на данъчните ставки за корпоративния данък.

Дата: 28.01.2020 год.

СЪСТАВИТЕЛ: БЕРТА СИМЕОНОВА ЦАНКОВА

РЪКОВОДИТЕЛ: инж. ЙОРДАН ВАСИЛЕВ ВАСИЛЕВ

