“ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЛЕВЕН ” ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

КЪМ УВЕДОМЛЕНИЕ НА КОНСОЛИДИРАНА ОСНОВА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА „ТОПЛОФИКАЦИЯ-ПЛЕВЕН“ ЕАД

към 30.09.2020г.

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2020 г. и завършващ на 30.09.2020г.

Предходен период –периодът започващ на 01.01.2019 г. и завършваща на 31.12.2019г.

Консолидираният финансов **отчет е съставен в български лева.**

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Адрес на управление

Гр. ПЛЕВЕН ПК 5800

Ул."ИЗТОЧНА ИНДУСТРИАЛНА ЗОНА"№ 128

Годишният консолидиран финансов отчет е подписан от името на "ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЛЕВЕН"ЕАД ОТ:

Изпълнителен директор:

Инж. ЙОРДАН ВАСИЛЕВ ВАСИЛЕВ

Съставител:

СИМЕОН НИКОЛАЕВ ЧОРБАДЖИЕВ

Дата на изготвяне: 27.11.2020 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.

Междинният финансов консолидиран отчет е изготвен съгласно изискванията на Международните счетоводни стандарти действащи през 2019 и деветмесечието на 2020година.

Финансовият консолидиран 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.

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - ПЛЕВЕН" ЕАД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 30.09.2020год.

	Приложение	30.09.2020 г.	31.12.2019 г.
АКТИВ		**BGN'000**	**BGN'000**
Нетекущи активи			
Имоти, съоражения, мишини и оборудване	1	80 104	68 619
Дълготрайни нематериални активи	2	54	76
Финансови активи нетекущи	3	459	6 551
Нетекущи търговски и други вземания	4	35 642	28 059
в т.ч. Активи по отсрочени данъци	5	5 600	5 613
Инвестиционни имоти	6	1 086	1 086
Общо нетекущи активи		**122 945**	**110 004**
Текущи активи			
Материални запаси	7	50 834	51 845
Текущи търговски и други вземания	8	131 841	156 644
Парични средства	9	443	419
Общо текущи активи		**183 118**	**208 908**
Сума на актива		**306 063**	**318 912**
ПАСИВ		**BGN'000**	**BGN'000**
Собствен капитал			
Основен капитал		**50 563**	**50 563**
Регистриран капитал	**10**	19 842	19 842
Резерви	11	**30 721**	**30 721**
Финансов резултат	12	**6 049**	**1 524**
Натрупани печалби/загуби		(8 492)	(17 941)
Печалба/загуба за годината		4 525	9 449
Реинтегрирана печалба от репутация		10 016	10 016
Собствен капитал		**56 612**	**52 087**
Нетекущи финансови пасиви	13	56 466	30 047
Нетекущи търговски и други задължения	14	1 435	1 429
Пасиви по отсрочени данъци	15	-	**714**
Нетекущи пасиви		**57 901**	**32 190**
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	16	188 227	230 922
Данъчни задължения	17	697	1 911
Задължения към персонала	18	1 537	1 776
Отсрочени задължения към персонала	19	1 089	26
Текущи пасиви		**191 550**	**234 635**
Сума пасив		**306 063**	**318 912**

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - ПЛЕВЕН" ЕАД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за периода 01.01-30.09.2020 год.

	Приложение	30.09.2020 г. BGN'000	2019 г. BGN'000
Приходи			
Нетни приходи от продажби	20	**95 545**	**155 821**
Продукция		94 062	147 953
Услуги		566	1 137
Стоки		9	17
Други		908	6 714
Финансови приходи	21	**3 504**	**5 131**
Общо приходи		**99 049**	**160 952**
Разходи			
Разходи по икономически елементи	22	**89 605**	**140 837**
Използвани суровини, материали и консумативи	23	53 896	88 351
Разходи за външни услуги	24	14 549	9 039
Разходи за амортизации	25	7 122	8 836
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	26	9 420	11 973
Обезценка на активи	27		
Други разходи	28	4 618	22 638
Суми с корективен характер		**(125)**	**593**
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)	29	42	683
Разходи капитализирани в стойността на активи		(167)	(90)
Финансови разходи	30	**5 044**	**10 410**
Общо разходи без разходи за данъци		**94 524**	**151 840**
Печалба/загуба преди разходи за данъци		**4 525**	**9 112**
в т.ч.Резултат ат продажба на дълготрайни активи			
Разход за данъци	31	**-**	**(337)**
Текущ данък			592
Изменение за сметка на отсрочени данъци			-929
Печалба/загуба		**4 525**	**9 449**

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - ПЛЕВЕН" ЕАД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК към 30.09.2020г.

	30.09.2020г.	31.12.2019г.
	BGN'000	BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	98 172	76 751
Плащания на доставчици	(123 950)	(43 183)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(5 938)	(7 776)
Други постъпления от основната дейност		
Други плащания от основната дейност	29 903	(11 730)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**(1 813)**	**14 062**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	(4)	(7 298)
Други плащания (нетно)	(14 154)	
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	**(14 158)**	**(7 298)**
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени заеми	25 642	1 699
Плащания по получени заеми	(9 402)	(8 711)
Парични потоци за погасяване на задължения по финансов лизинг	(7)	(13)
Платени такси и лихви върху заеми	(96)	(490)
Други постъпления/плащания от финансова дейност	(142)	
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	**15 995**	**(7 515)**
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	**24**	**(751)**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	**419**	**1 170**
Парични средства и парични еквиваленти на 30 септември	**443**	**419**

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 30.09.2020 год.

	Основен капитал	*Финансов резултат от минали години*	*Репутация*	*Резерви*	*Други резерви*	*Печалби/ загуби текущ период*	*Общо собствен капитал*
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо в началото на отчетния период	**19 842**	**(17 941)**	**10 016**	**30 721**		**9 449**	**52 087**
Промени в началните салда, поради промяна в счетоводната политика, грешки и др.	-	-	-	-	-	-	-
Салдо след промени в счет. политика и грешки	**19 842**	**(17 941)**	**10 016**	**30 721**	**-**	**9 449**	**52 087**
Печалба /загуба за периода						*4 525*	*4 525*
Разпределение на печалба							-
Последващи оценки на активи и пасиви							-
Други изменения в собствения капитал							-
Собствен капитал към края на отчетния пер	**19 842**	**(17 941)**	**10 016**	**30 721**	**-**	**13 974**	**56 612**

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 са:

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

Съвет на директорите в състав :

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

Изпълнителен директор на дружеството е:

Инж. ЙОРДАН ВАСИЛЕВ ВАСИЛЕВ

Дружеството се представлява от инж. ЙОРДАН ВАСИЛЕВ ВАСИЛЕВ

Предмет на дейност на дружеството майка

Предметът на дейност на «ТОПЛОФИКАЦИЯ – ПЛЕВЕН» ЕАД 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.

«ТОПЛОФИКАЦИЯ – ПЛЕВЕН» ЕАД е поднадзорно лице на КЕВР (Комисия за енергийно и водно регулиране) и притежава следните лицензии:

- 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";

- 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".

Предмет на дейност на дъщерното дружество

Предметът на дейност на «ТОПЛОФИКАЦИЯ – РУСЕ» ЕАД е производство на топлинна енергия,пренос на топлинна енергия,производство на електрическа енергия,комбинирано производство на електрическа и топлинна енергия,поддръжка и експлоатация на газопроводи ниско налягане и други дейности и услуги,обслужващи основните дейности.

.

«ТОПЛОФИКАЦИЯ – РУСЕ» ЕАД е поднадзорно лице на КЕВР (Комисия за енергийно и водно регулиране) и притежава следните лицензии:

- Лицензия издадена с Решение № Л-029-03/15.11.2000 година на Държавна комисия за енергийно регулиране - София за срок от 20 години за "Производство на електрическа и топлинна енергия";

- Лицензия издадена с Решение № Л-030-05/15.11.2000 година на Държавна комисия за енергийно регулиране - София за срок от 20 години за "Пренос на топлинна енергия".

- Лицензия за ограничен честотен ресурс от 30.06.2001г. за срок от 15 години.

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 2020 г. Финансовият отчет е изготвен на база на оценка по историческа цена.

2.1.1. Общи положения и нови стандарти, изменения и разяснения, които са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2019 г.

Следните стандарти и тълкувания се прилагат за първи път за периодите на финансово отчитане започващ на или след 1 януари 2019 г. :

- МСФО 16 Лизинг
- Тълкуване 23 Несигурност относно третирането на данъците върху дохода
- Функции за предплащане с отрицателно обезщетение - Изменения на МСФО 9
- Дългосрочни участия в асоциирани предприятия и съвместни предприятия - Изменения на МСС 28
- Годишни подобрения на МСФО за периода 2015-2017
- Изменения, свиване или уреждане на плана - Изменения на МСС 19

МСФО 16 Лизинг

МСФО 16 ще засегне основно счетоводството на лизингополучателя и ще доведе до признаването на почти всички лизингови договори в баланса. Стандарта премахва текущото разграничаване между оперативен и финансов лизинг и изисква признаването му като актив (с право на ползване) и финансово задължение за плащане на наемни вноски за почти всички лизингови договори. По избор има изключение за краткосрочни и лизингови договори с ниска стойност.

Отчетът за всеобхватния доход също ще бъде засегнат, тъй като общия разход обикновено е по-висок в началните години и по-нисък в крайните. Също така оперативните разходи ще бъдат заменени с лихви и амортизация, което ще доведе до промяна на ключови показатели в EBITDA.

Паричните потоци от оперативна дейност ще бъдат по-високи, тъй като паричните плащания за основната част от лизинговото задължение са класифицирани в рамките на финансови дейности. Само частта от плащанията, която отразява лихвата, може да продължи да се представя като оперативни парични потоци.

Осчетоводяването при лизингодателя няма да се промени съществено. Някои разлики може да възникнат в резултат на новите насоки за определянето на лизинга. Съгласно МСФО 16, договорът е или съдържа лизингов договор, когато се предава правото на контрол на актива за определен период от време в замяна на заплащане.

Дата на влизане в сила 1 януари 2019 г. ранното приемане е разрешено само ако МСФО 15 се приеме едновременно.

Тълкуване 23 Несигурност относно третирането на данъците върху доходите

Тълкуването разкрива как да се признават и измерват отсрочени и текущи данични активи и пасиви, когато има несигурност относно данъчното трениране. По-специално:

- Как да се определи подходящата разчетна сметка и всяко несигурно данъчно третиране трябва да се разглежда отделно или заедно като група, в зависимост от това кой подход по-добре прогнозира разрешаване на несигурността.
- Предприятието трябва да приеме че данъчният орган ще разгледа несигурните данъчни тълкувания и ще има необходимата информация.
- предприятието трябва да отразява ефекта от несигурността в счетоводството си върху данъка върху дохода, когато не е вероятно данъчните власти да приемат третирането

- въздействието на несигурността трябва да се оцени, като се използва или най-вероятната сума, или методът на очакваната стойност, в зависимост от това кой метод по-добре прогнозира разрешаването на несигурността, и
- че направените преценки и оценки трябва да бъдат преоценявани винаги, когато обстоятелствата са се променили или има нова информация, която влияе на преценките.

Въпреки че няма нови изисквания за оповестяване, се напомня на предприятията за общото изискване за предоставяне на информация за преценки и оценки, направени при изготвянето на финансовите отчети.

Дата на влизане в сила 1 януари 2019 г.

Функции за предплащане с отрицателна компенсация - Изменения на МСФО 9

Измененията в тесен обхват, направени в МСФО 9 Финансови инструменти през октомври 2017 г., позволяват на предприятията да оценяват определени предплатими финансови активи с отрицателна компенсация по амортизирана стойност. Тези активи, които включват някои заемни и дългови ценни книжа, в противен случай трябва да бъдат оценявани по справедлива стойност в печалба или загуба.

За да отговарят на изискванията за оценяване на амортизираната себестойност, отрицателното обезщетение трябва да бъде „разумна компенсация за предсрочно прекратяване на договора" и активът трябва да се държи в бизнес модел „държан за събиране".

Дата на влизане в сила 1 януари 2019 г.

Дългосрочни участия в асоциирани предприятия и съвместни предприятия я - Изменения на МСС 28

Измененията изясняват осчетоводяването на дългосрочни участия в асоциирани предприятия и съвместни предприятия, които по същество представляват част от нетната инвестиция в асоциираното или съвместното предприятие, но към която не се прилага счетоводно отчитане на собствения капитал. Предприятията трябва да отчитат такива участия по МСФО 9 Финансови инструменти, преди да прилагат изискванията за разпределение на загубите и обезценка в МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия.

Дата на влизане в сила 1 януари 2019 г.

Годишни подобрения на цикъла на МСФО 2015-2017 г.

Следните подобрения бяха финализирани през декември 2017 г.:

МСФО 3 Бизнес комбинации - пояснява, че получаването на контрол върху бизнес, който е съвместна операция, е бизнес комбинация, постигната на етапи.

МСФО 11 Съвместни договорености - пояснява, че страната, която получава съвместен контрол върху бизнес, който е съвместна операция, не трябва да преоценява предишния си дял от съвместната операция.

МСС 12 Оповестяване на лихви в други предприятия - изяснено е, че последствията от данъка върху дохода върху дивидентите върху финансови инструменти, класифицирани като собствен капитал, трябва да бъдат признати в зависимост от това, къде са били признати миналите сделки или събития, които са генерирали разпределими печалби.

МСС 23 Разходи по заеми - пояснява, че ако конкретен заем остава неизплатен, след като съответният квалифициращ актив е готов за предвиденото му използване или

продажба, той става част от общите заеми.

Дата на влизане в сила 1 януари 2019 г.

Изменение, свиване или уреждане на плана - Изменения на МСС 19

Измененията на МСС 19 Доход на наети лица изясняват счетоводството за изменение, свиване или уреждане на плана. Те потвърждават, че субектите трябва да:

- изчислят текущата цена на услугата и нетна лихва за остатъка за отчетния период след изменение, свиване или уреждане на плана, чрез използване на актуализираните предположения от датата на промяната
- признават всяко намаление на излишък незабавно в печалбата или загубата, било като част от разходите за предишни услуги или като печалба или загуба от уреждане. С други думи, намалението на излишъка трябва да бъде признато в печалбата или загубата, дори ако този излишък не е бил предварително признат поради въздействието на тавана на активите
- отделно признават всички промени в тавана на активите чрез друг всеобхватен доход.

Дата на влизане в сила 1 януари 2019 г.

2.2.2. 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 2020 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.

Промените са свързани със следните стандарти:

Към 31 май 2019 г. бяха издадени следните стандарти и тълкувания, но не са задължителни за годишните отчетни периоди, приключващи на 31 декември 2019 г.

Определение за съществено - Изменения на МСС 1 и МСС 8

СМСС е направил промени в МСС 1 Представяне на Финансови Отчети и МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните оценки и грешки, които използват последователно определение на съществеността в Международните стандарти за финансово отчитане и в Концептуалната рамка за финансово отчитане, изяснява кога информацията е съществена и включените някои от насоките в МСС 1 относно несъществената информация.

По-специално, измененията поясняват:

- че позоваването на затъмняваща информация се отнася до ситуации, при които ефектът е подобен на пропускането или неправилното извеждане на тази информация и че предприятието оценява съществеността в контекста на финансовите отчети като цяло, и

- значението на „първични потребители на финансови отчети с общо предназначение“, към които са насочени тези финансови отчети, като ги определят като „съществуващи и потенциални инвеститори, кредитори и други кредитори“, които трябва да разчитат на финансови отчети с обща цел за голяма част от финансовата информация, която им трябва.

Дата на влизане в сила 1 януари 2020 г.

Определение на бизнес - Изменения към МСФО 3

Изменената дефиниция на бизнес изисква придобиването да включва вход и съществен процес, които заедно допринасят значително за способността за създаване на резултати. Дефиницията на понятието „продукция“ се изменя, за да се съсредоточи върху стоките и услугите, предоставяни на клиентите, генерирайки инвестиционен доход и друг доход, и изключва възвръщаемостта под формата на по-ниски разходи и други икономически ползи.

Измененията вероятно ще доведат до повече придобивания, които се отчитат като придобивания на активи.

Дата на влизане в сила 1 януари 2020 г.

Ревизирана концептуална рамка за финансово отчитане

СМСС е издал преработена концептуална рамка, която ще бъде използвана при решения за определяне на стандарти с незабавно действие. Ключовите промени включват:

- увеличаване на известността на управлението в целта на финансова отчетност
- възстановяване на благоразумието като компонент на неутралитета
- определяне на отчетния субект, който може да бъде юридическо лице или част на образувание
- преразглеждане на определенията на актив и пасив
- премахване на прага на вероятността за разпознаване и добавяне на насоки за отписване
- добавяне на насоки на различна основа за измерване, и като се посочва, че печалбата или загубата е основният показател за резултатите и че по принцип приходите и разходите в друг всеобхватен доход следва да се рециклират, когато това повишава уместността или вярното представяне на финансовите отчети.

Няма да се правят промени в нито един от действащите счетоводни стандарти. Въпреки това предприятията, които разчитат на Рамката при определяне на своите счетоводни политики за транзакции, събития или условия, които не са разгледани по друг начин съгласно счетоводните стандарти, ще трябва да прилагат преработената рамка от 1 януари 2020 г. Тези субекти ще трябва да разгледат дали тяхното счетоводство политиките все още са подходящи съгласно ревизираната рамка.

Дата на влизане в сила 1 януари 2020 г.

Продажба или принос на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие - Изменения на МСФО 10 и МСС 28

СМСС е направил промени в обхвата на МСФО 10 Консолидиран финансов отчет и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия.

Измененията разясняват счетоводното третиране на продажбите или приноса на активи между инвеститор и неговите асоциирани или съвместни предприятия. Те

потвърждават, че счетоводното третиране зависи от това дали непаричните активи, продадени или внесени в асоциирано или съвместно предприятие, представляват „бизнес" (както е дефинирано в МСФО 3 Бизнес комбинации). Когато непаричните активи представляват бизнес, инвеститорът ще признае пълната печалба или загуба от продажбата или приноса на активи. Ако активите не отговарят на дефиницията на бизнес, печалбата или загубата се признава от инвеститора само до степента на интересите на другия инвеститор в асоцииранoто или съвместното предприятие. Измененията се прилагат перспективно.

**През декември 2015 г. СМСС реши да отложи датата на прилагане на това изменение до момента, в който СМСС приключи своя изследователски проект по метода на собствения капитал.

1.3 Функционална валута

Съгласно изискванията на българското законодателство Дружеството води счетоводство и изготвя годишен финансов отчет в националната парична единица на България – български лев, който от 1 януари 1999 г. е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 BGN.
Настоящите финансови отчети са изготвени в хиляди лева.

1.4 Използване на оценки и допускания

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на отчетените суми на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

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.

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 прогнозна матрица с разделение на вземанията по групи на база матуритетната им структура.

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 индентификация 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 съществената промяна в отчетната практика. Ранното прилагате 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 транзакции, 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 едно деветмесечие - от 01 януари до 30 септември. Текущ отчетен период – 30.09.2020 година. Предходен отчетен период - 2019 година.

Дружеството е възприело да изготвя и представя два броя Отчет за всеобхватния доход. Към 30 септември 2020г. дружеството не е начислило суми за услуги, предоставяни от регистриран одитор./чл.30(1) от ЗСч/.

Настоящият финансов отчет е консолидиран финансов отчет на дружеството.

Дружеството ще изготви своя междинен консолидиран отчет за периода, приключващ на 30септември 2020 г., съгласно МСС и МСФО в сила за 2019 г., в който отчет ще е включен и индивидуалният отчет на предприятието. Съгласно планираните дати ръководството очаква окончателният консолидиран финансов отчет за периода , приключващ на 30 септември 2020 г. да бъде одобрен за издаване не по-късно от 30.11.2020 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 консолидиран 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 й. 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 дивиденти- 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 консолидираният отчет 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 преоценка 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 преоценка и обезценка, в резултат на което такава е извършена към 01.01.2003 година при което е сформиран преоценъчен резерв в размер на 407 хил. лв.

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 преоценка 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 сформиран 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 счучаи 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 преоценка 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 счучаи 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 дълготраъни активи	5

1.7Нематериални 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	

1.8Дългосрочни 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.

1.9Материални 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.

1.10Търговски и други вземания

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

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

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

Данъците за възстановяване се представят по 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

1.11Парични 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).

1.12Задължения 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.

1.13Лихвоносни 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.

1.14Лизинг

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.

1.15Пенсионни 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 персоналът 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 удръжки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми 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 плановете 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 уреждания 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, котирани в България, където функционира и самото дружество.

Доходи при напускане

Съгласно местните разпоредби на трудовото и осигурително законодателство в България, дружествата като работодателите имат задължение да изплатят при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Дружествата признават задълженията към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично анонсиран план, вкл. за преструктуриране, 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.

1.16Акционен 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.

1.17Данъци 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%).

1.18Доходи 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-претеглените 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.

1.19Провизии

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. 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.

1.20Финансови инструменти

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.

Обичайно дружествата признават 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 дружествата, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собственост върху актива на друго дружество (лице). Ако дружествата продължават да държат съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължават да признават 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 некотирани или ограничено котирани на борса акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел, и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

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

Дивиденти 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 дивиденти.

Финансови пасиви и 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.

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 (Приложение 2.14).

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 .

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 .

Провизии за гаранции

При определяне на начисленията за добро изпълнение на изпълнените и приети СМР, които биха се усвоили при предявяване 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 опита на дружеството.

1.21Свързани лица

Дружеството оповестява свързани лица :
"Каталанд"ЛТД – притежател на 100% от акциите на "Топлофикация – Плевен" ЕАД.
"Топлофикация-Русе" ЕАД – дъщерно предприятие. "Топлофикация-Плевен" ЕАД придоби 100% от капитала на "Топлофикация-Русе" ЕАД през 2013 год.

Към 30.09.2020г.са издължени суми по фактури от минали периоди в р-р на 1707 хил.лв.

1.22Събития, 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.

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

Групата 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.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие. Независимо от това Ръководството счита, че настъпилите след датата на изготвяне на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване съществени последващи събития биха могли да имат негативен ефект върху дейността на дружеството, а именно:

В началото на м.март 2020 г. в следствие на разпространение на новия коронавирус (COVID-19) в световен мащаб Световната здравна организация обяви и наличието на пандемия от коронавирус. В резултат на това се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. Ситуацията и предприетите мерки от държавните власти са изключително динамични. На този етап Ръководството на дружеството не е в състояние да направи адекватна и точна качествена и количествена оценка на потенциалното влияние на COVID-19 върху дейността и финансовото състояние на Дружеството. Въпреки това счита, че ефекта върху дейността ще бъде до известна степен негативен, като това до голяма степен зависи от настъпването на бъдещите събития и дейностите , които ще предприеме правителството във връзка с пандемията.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки , че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

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 обороудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализи-рани разходи	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 31.12.2018г.	**5 655**	**17 085**	**16 477**	**115 396**	**935**	**352**	**6 388**	**162 288**
Постъпили		3101	1094	5 234	5	4	5 474	**14 912**
Излезли		(3 416)	-1525	(1 536)	(90)	(13)	(9 784)	**(16 364)**
Преоценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 31.12.2019г.	**5 655**	**16 770**	**16 046**	**119 094**	**850**	**343**	**2 078**	**160 836**
Постъпили			5696	1 107	12	8	12 740	**19 563**
Излезли			-23	(346)			(978)	**(1 347)**
Преоценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 31.09.2020г.	**5 655**	**16 770**	**21 719**	**119 855**	**862**	**351**	**13 840**	**179 052**
Амортизация								
Салдо към 31.12.2018г.	**-**	**2 955**	**6 969**	**73 026**	**819**	337		84 106
Постъпили		528	737	7 492	31	4		8 792
Излезли		(43)	-61	(472)	(94)	(11)		(681)
Преоценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 31.12.2019г.	**-**	**3 440**	**7 645**	**80 046**	**756**	**330**		**92 217**
Постъпили		392	706	5 979	19	4		7 100
Излезли			-24	(344)		(1)		(369)
Преоценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 30.09.2020г..	**-**	**3 832**	**8 327**	**85 681**	**775**	**333**	**-**	**98 948**
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2019г.	**5 655**	**13 330**	**8 401**	**39 048**	**94**	**13**	**2 078**	**68 619**
Балансова стойност към 30.09.2020г.	**5 655**	**12 938**	**13 392**	**34 174**	**87**	**18**	**13 840**	**80 104**

2. Дълготрайни нематериални активи

	Права	Програмни продукти	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2018г.	**330**	**884**		**1 214**
Постъпили		23		**23**
Излезли		-21		**(21)**
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2019г.	**330**	**886**	**-**	**1 216**
Постъпили				-
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.09.2020г.	**330**	**886**	**-**	**1 216**
Амортизация				
Салдо към 31.12.2018г.	**322**	**794**		1 116
Постъпили	2	42		44
Излезли		-20		(20)
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2019г.	**324**	**816**	**-**	**1 140**
Постъпили	1	21		22
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 30.09.2020г..	**325**	**837**	**-**	**1 162**
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2019г.	**6**	**70**	**-**	**76**
Балансова стойност към 30.09.2020г.	**5**	**49**	**-**	**54**

3. Финансови активи нетекущи

Приложение 3

Нетекущи финансови активи	30.09.2020г.	31.12.2019г.
Дялове и участия	459	6 551
Финансови активи държани до падеж		
Финансови активи налични за продажба		
Вземания по предоставени кредити		
Вземания по лизингови договори		
Общо	**459**	**6 551**

Дялове и участия

Инвестиции в други предприятия				
Участия	30.09.2020г.		31.12.2019г.	
	размер	стойност	размер	стойност
ОЗК		459		6 551
Общо		**459**		**6 551**

4. Нетекущи търговски и други вземания

Нетекущи вземания Приложение 4		
Вид	**30.09.2020г.**	**31.12.2019г.**
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/	**35 642**	**28 059**
Предплатени разходи		
Предоставени гаранции и депозити		
Други дългофочни вземания	35 642	28 059
.....		
.....		
Обезценка на други вземания		
Общо	**35 642**	**28 059**

5.Активи по отсрочени данъци

Приложение 5

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	16 735	1 673	11 355	1 136	2 715	271	25 375	2 538
Компенсируми отпуски	(456)	(46)	264	26	139	14	(331)	(34)
Слаба капитализация			1 295	129			1 295	129
Загуба	31 136	3 114	3 356	336			34 492	3 450
Доходи физ. Лица	159	15	56	6	11	1	204	20
							-	-
Общо активи:	47 574	4 756	16 326	1 633	2 865	286	61 035	6 103
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв							-	-
Амортизации	4 871	487	3836	384	3 866	387	4 901	490
							-	-
							-	-
Общо пасиви:	4 871	487	3 836	384	3 866	387	4 901	490
Отсрочени данъци	**42 703**	**4 269**	**12 490**	**1 249**	**(1 001)**	**(101)**	**56 134**	**5 613**

6.Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти Приложение 6

	Земи	Сгради	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2018г.	1086			1 086
Постъпили				-
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2019г.	1 086			1 086
Постъпили				-
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.09.2020г.	1 086	-	-	1 086
Амортизация				
Салдо към 31.12.2018г.				-
Постъпили				-
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2019г.				-
Постъпили				-
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 30.09.2020г..	-	-	-	-
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2019г.	1 086	-	-	1 086
Балансова стойност към 30.09.2020г.	1 086	-	-	1 086

7. Материални запаси

Материални запаси Приложение 7		
Вид	**30.09.2020г.**	**31.12.2019г.**
Материали в т.ч. /нето/	**50 092**	**51 842**
Основни материали	45 807	48 467
Резервни части	2 000	1 572
Горива и смазочни материали	861	862
Спомагателни материали	1 160	676
Материали на отговорно пазене		
Материали собствено производство		
Други материали	264	265
.....		
.....		
.....		
Обезценка на материали		
Стоки /нето/	**3**	**3**
Стоки	3	3
Обезценка на стоки		
Продукция /нето/	**739**	**-**
Продукция	739	
Обезценка на продукция		
Незавършено производство /нето/	**-**	**-**
Незавършено производство		
Обезценка на незавършено произ-во		
Общо	**50 834**	**51 845**

8. Текущи търговски и други вземания

Текущи вземания Приложение 8		
Вид	**30.09.2020г.**	**31.12.2019г.**
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето	**-**	**-**
Вземания по продажби		
Вземания по предоставени аванси		
Вземания по дивиденти		
Други вземания		
Обезценка на вземания от свързани лица		
Вземания от продажби в /нето/	**117 987**	**144 915**
Вземания бруто	138 383	165 311
Обезценка на търговски вземания	(20 396)	(20 396)
Вземания по предоставени аванси /нето/		
Вземания по предоставени аванси		
Обезценка на вземания по аванси		
Вземания по дивиденти /нето/		
Вземания по дивиденти		
Обезценка на вземания по дивиденти		
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/	**13 854**	**11 729**
Вземания по липси и начети		
Вземания по рекламации		
Вземания по съдебни спорове	7 770	8 521
Предоставени гаранции и депозити		
Вземания по застраховане		
Други краткосрочни вземания	3 086	3 208
Вземания от бюджета	2 998	
Разчети по лихви		
Обезценка на други вземания		
Общо	**131 841**	**156 644**

9.Парични средства

Парични средства Приложение 9		
Вид	**30.09.2020г.**	**31.12.2019г.**
Парични средства в брой в т.ч.	**14**	**9**
В лева	13	7
Във валута	1	2
Парични средства в разплащателни сметки в т.	429	410
В лева	137	407
Във валута	292	3
Парични еквиваленти		
Блокирани парични средства		
Краткосрочни депозити		
Общо	**443**	**419**

10. Основен капитал

Основен /записан/ капитал АД Приложение 10						в лева
Вид акции	30.09.2020г.			31.12.2019г.		
	Брой акции	Стойност	Номи	Брой акции	Брой	Номинал
Обикновени						
Емитирани						
Изкупени и платени	19841689	19 841 689	100%	19 841 689	19 841 689	1
Изкупени и неплатени						
Изкупени собствени						
Неизкупени						
Привилигировани						
Емитирани						
Изкупени и платени						
Изкупени и неплатени						
Изкупени собствени						
Неизкупени						
Общо:	**19 841 689**	**-**		**19 841 689**	**-**	

Основен /записан/ капитал АД								
Акционер	30.09.2020г.				31.12.2019г.			
	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%**

11. Резерви

Резерви Приложение 11				
	Резерв от последващи оценки на активи	**Общи резерви**	**Други резерви**	**Общо резерви**
Резерви към 31.12.2017год.	19231	1984	9145	30 360
Промяна в счетоводната политика				-
Ефект от отфрочени данъци				-
Преизчислени резерви към 31.12.2019г.	19231	1984	9506	30 721
Увеличения от:		-		
Разпределение на печалба				-
Преоценка на активи				
Други				
Намаления от:				-
Покриване на загуби				
Преоценка на активи				
Продажба на активи				-
Други				-
Резерви към 31.12.2019год.	19 231	1 984	9 506	30 721
Увеличения от:	-	-	-	-
Разпределение на печалба				-
Преоценка на активи				-
Други				-
Намаления от:	-	-		-
Покриване на загуби				-
Преоценка на активи				-
Продажба на активи				-
Други				-
Резерви към 30,09,2020год.	19 231	1 984	9 506	30 721

12.Финансов резултат

Финансов резултат Приложение 12

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2018 г.	**9 872**
Увеличения от:	**9 449**
Печалба за годината 2019	9 449
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Намаления от:	**-**
Разпределение на печелба в резерви	
Покриване на загуба	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Печалба към 31.12.2019г	**19 321**
Увеличения от:	**4 525**
Печалба за годината 2020	**4 525**
Отписан преоценъчен резерв	
Намаления от:	**-**
Разпределение на печелба в резерви	
Покриване на загуба	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Печалба към 30.09.2020 г.	**23 846**
Загуба към 31.12.2018год.	**(15 843)**
Увеличения от:	**(1 486)**
Загуба за годината 2018	(1 486)
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Намаления от:	**(437)**
Покриване на загуби с резерви и печалби	
Отписан преоценъчен резерв	(437)
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Загуба към 31.12.2019 год.	**(17 766)**
Увеличения от:	**-**
Загуба до 30.09.2020г	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Намаления от:	**(31)**
Покриване на загуби с резерви и печалби	**(31)**
Отписан преоценъчен резерв	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Загуба към 30.09.2020 год.	**(17 797)**
Финансов резултат към 31.12.2018год.	**(5 971)**
Финансов резултат към 31.12.2019год.	**1 555**
Финансов резултат към 30.09.2020г.од.	**6 049**

13. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви - приложение №13		
Нетекущи финансови пасиви	**30.09.2020 г.**	**31.12.2019 г.**
Задължения по облигационни заеми	7 500	7 500
Задължения по получени кредити	48 966	22 547
Задължения по лизингови договори		
Други финансови пасиви		
Общо	**56 466**	**30 047**

Кредити - дългосрочни		
Вид	**30.09.2020 г.**	**31.12.2019 г.**
Задължения по кредити към свързани предприятия		
Задължения по кредити към финансови предприятия	48 966	22 547
Задължения по получени кредити от трети лица		
Общо	**48 966**	**22 547**

Лизинг - дългосрочни		
Вид	**30.09.2020 г.**	**31.12.2019 г.**
Задължения по лизингови договори към свързани предприятия		
Задължения по лизингови договори	16	23
Общо	**16**	**23**

Получени заеми, без свързани предприятия				
Банка / Кредитор	**Валут**	**Л. %**	**Падеж**	**Обезпечения / Гаранции**
ИНВЕСТБАНК АД	EUR	3,45%	06.2027г	Ипотека недвижими имоти
Креди Агрикол България	BGN	6	10,2017	Вземания от клиенти ел.енергия

14.**Нетекущи търговски и други задължения**

Нетекущи задължения Приложение 14		
Вид	**30.09.2020г.**	**31.12.2019г.**
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.	**1 435**	1 429
Задължения по гаранции и депозити		
Други дългофочни задължения	1 435	1 429
.....		
.....		
Общо	**1 435**	**1 429**

15.Пасиви по отсрочени данъци-30.09.2020г.- 0

16. Текущи търговски и други задължения

Текущи задължения Приложение 16		
Вид	**30.09.2020г.**	**31.12.2019г.**
Задължения към свързани предприятия в т.ч	**-**	**-**
Задължения по доставки		
Задължения по получени аванси		
Задължения по дивиденти		
Други задължения		
Задължения по доставки	**135 075**	**162 206**
Задължения по получени аванси		
Други краткосрочни задължения в т.ч.	**53 152**	**68 716**
Задължения по концесии		
Задължения по гаранции и депозити		
Задължения по застраховки	324	347
Други краткофочни задължения	3 272	12 034
.....		
.....		
Общо	**188 227**	**230 922**

17. Данъчни задължения

Данъчни задължения Приложение 17		
Вид	**30.09.2020г.**	**31.12.2019г.**
Данък върху печалбата	-	1 002
Данък върху добавената стойност		110
Данък върху доходите на физическите лица	247	182
Други данъци	34	438
Фонд СЕС	416	179
Общо	**697**	**1 911**

18. Задължения към персонал

Задължения свързани с персонала Приложение 18		
Вид	**30.09.2020г.**	**31.12.2019г.**
Задължения към персонала	**813**	**1 188**
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски		
Задължения към осигурителни предприятия	**724**	**588**
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски		
Общо	**1 537**	**1 776**

19. Задължения към персонала,отпуски и пенсиониране

Провизии Приложение 19		
Вид	30.09.2020г.	31.12.2019 г.
Провизии за правни задължения в т.ч.	**1 089**	**26**
Компенсируеми отпуски	341	21
Осигуровки към КО	20	1
Актюерско задължение	728	4
.....		
.....		
Провизии за конструктивни задължения в т.ч.	**-**	**-**
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
Общо	**1 089**	**26**

II.Отчет за приходи и разходи

21. Приходи от продажби

Приходи от продажби Приложение 21		
Вид приход	30.09.2020г.	31.12.2019 г.
Продажби на продукция в т.ч.	**93 960**	**147 953**
Продажби на електроенергия	69 649	107 151
Продажби на топлоенергия	24 311	40 802
Продажби на		
Продажби на		
Продажби на		
Продажби на стоки в т.ч.	**9**	**17**
Продажби от сладкарница	9	17
Продажби на други стоки		
Продажби на		
Продажби на		
Продажби на		
Продажби на услуги в т.ч.	**1 188**	**1 137**
Продажби на дялово разпределение	541	676
Продажби на емисии	622	160
Продажби на други услуги	25	301
Продажби на		
Продажби на		
Услуги по дългосрочни договори в т.ч.		
начислени на етап		
Други приходи в т.ч.	**388**	**6 714**
Приходи от глоби и неустойки	40	1 831
Продажби на ДМА		5
Продажби на материали	34	617
Продажби на хран. Продукти стол	24	34
Продажби - други	262	4 200
Наеми	28	27
Отписани задължения		
Общо	**95 545**	**155 821**

22. Финансови приходи

Финансови приходиПриложение 22		
Вид приход	**30.09.2020г.**	**31.12.2019 г.**
Приходи от участия		
Приходи от лихви в т.ч.	**2 991**	**1 298**
по заеми	10	1 298
по лизингови договори		
по депозити и сметки		
търговски вземания	2 981	
други		
От операции с финансови инструмент		
Положителни курсови разлики	**468**	**582**
Други финансови приходи	**45**	**3 251**
Общо	**3 504**	**5 131**

23.Разходи по икономически елементи

24.Разходи за суровини,материали и консумативи

Разходи за суровини, материали и консумативи Приложение 24		
Вид разход	**30.09.2020г.**	**31.12.2019 г.**
Материали-в това число		
Спомагателни,основни и резервни части	1 961	1 056
Горивни ,реагенти и ел енергия	51 935	87 295
.....		
.....		
.....		
.....		
Общо	**53 896**	**88 351**

25. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги Приложение 25		
Вид разход	**30.09.2020г.**	**31.12.2019 г.**
Подизпълнители	461	412
Наеми	88	26
Ремонти	8 817	738
5% такса в/у ст-ста на продадена ел.енергия	1 756	2 914
Съобщителни услуги	80	109
Консултански и други договори	40	274
Граждански договори и хонорари	87	89
Застраховки	367	590
Данъци и такси	84	98
Охрана	114	279
Абонаменти	62	106
Други разходи за външни услуги	1 023	1 466
Такси дялово разпределение	562	753
Транспорт	120	91
Такси по лицензиите	51	136
Охрана на труда	310	58
Проверка уреди	56	69
Небаланс на ел.енергия	239	166
Съдебни разноски	232	665
Общо	**14 549**	**9 039**

26. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации Приложение 26		
Вид разход	**30.09.2020г.**	**31.12.2019 г.**
Разходи за амортизации на производствени	**7 122**	**8 684**
дълготрайни материални активи	7 107	8 649
дълготрайни нематериални активи	15	35
Разходи за амортизации на административни		**152**
дълготрайни материални активи	108	145
дълготрайни нематериални активи	6	7
Общо	**7 122**	**8 836**

27. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за заплати и осигуровки Приложение 27		
Разходи за:	**30.09.2020г.**	**31.12.2019 г.**
Разходи за заплати на в т.ч.	**7 698**	**9 784**
производствен персонал	6 278	7 844
административен персонал	1 420	1 940
Разходи за осигуровки на в т.ч.	**1 722**	**2 189**
производствен персонал	1 484	1 833
административен персонал	238	356
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски		
Общо	**9 420**	**11 973**

28.Обезценка на активи

Вид разход	30.09.2020г.	31.12.2019 г.
Разходи от обезценка на дълготрайни активи		
Разходи от обезценка на търговска репутация		
Разходи от обезценка на материални запаси		
Разходи от обезценка на вземания		0
Разходи от обезценка на финансови активи		
Общо	**-**	**-**

29. Други разходи

Други разходи Приложение 29		
Вид разход	**30.09.2020г.**	**31.12.2019 г.**
Разходи за командировки	10	47
Разходи представителни	8	56
Разходи за брак		1
Разходи за предпазна храна	116	155
ФОНД СЕС	1 504	2 181
Разходи за глоби и неустойки		
Разходи за лихви по търговски сделки	1 096	2 802
Разходи за лихви по държавни вземания	49	13
Обезценка		4 715
Разходи за алтернативни данъци	112	152
Други разходи	75	163
Отписани вземания	59	74
Разходи за балансираща енергия	745	831
ДПО	49	66
Акциз	382	486
Емисии парникови газове	411	10 893
Охрана на труда	2	3
Общо	**4 618**	**22 638**

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

Корективни суми Приложение 30		
Вид разход	**30.09.2020г.**	**31.12.2019 г.**
Балансова стойност на продадени активи /нет	**42**	**683**
Балансова стойност на продадени активи	42	683
Възстановена обезценка на стоки		
Изменение на запасите от продукция /нето/		
Изменение на запасите от продукция		
Възстановена обезценка на продукция		
Капитализирани разходи за активи	(167)	(90)
Други суми с корективен характер		
Общо	**(125)**	**593**

31. Финансови разходи

Финансови разходи Приложение 31		
Вид разход	**30.09.2020г.**	**31.12.2019 г.**
Разходи за лихви в т.ч.		
по заеми	3 602	1 199
по лизингови договори		
по депозити и сметки		
търговски вземания	55	6 373
други		
От операции с финансови инструменти		
Отрицателни курсови разлики	**191**	**736**
Други финансови разходи	**1 196**	**2 102**
Общо	**5 044**	**10 410**

32. Разход за данъци

Разходи за данъци Приложение 32		
Вид разход	**30.09.2020г.**	**31.12.2019 г.**
Данъци от печалбата		592
Други		-929
Общо	**-**	**(337)**

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:27.11.2020 год.

СЪСТАВИТЕЛ:
СИМЕОН НИКОЛАЕВ ЧОРБАДЖЕИЕВ

РЪКОВОДИТЕЛ: инж. ЙОРДАН ВАСИЛЕВ ВАСИЛЕВ

ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЛЕВЕН - ЕАД * TOPLOFICATSIA PLEVEN LTD *