

“ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЛЕВЕН ” АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

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

към 30.06.2021г.

Настоящите пояснителни бележки на Групата са изготвени в съответствие с изискванията на чл. 100о¹, ал. 5 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) във връзка с чл. 33а¹, т. 2 от Наредба № 2 от 17.09.2003 г. за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа, и представят информация за важни събития, настъпили през изтеклото тримесечие, с натрупване от началото на финансовата година до края на второ тримесечие на 2021 г. Пояснителните бележки отразяват тяхното влияние върху резултатите в справките за тримесечието, както и описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправена Групата през останалата част от финансовата година и съдържат информация относно сделки със свързани и/или заинтересовани лица, както и информация за нововъзникнали съществени вземания и/или задължения за същия отчетен период.

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2021 г. и завършващ на 30.06.2021г.

Предходен период –периодът започващ на 01.01.2020 г. и завършваща на 30.06.2020г.

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

Междинният консолидиран финансов отчет е подписан от името на "ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЛЕВЕН"АД ОТ:

Изпълнителен директор:

Инж. ЙОРДАН ВАСИЛЕВ ВАСИЛЕВ

Съставител:

СИМЕОН НИКОЛАЕВ ЧОРБАДЖИЕВ

Дата на изготвяне: 15.10.2021 г.

I. Обща информация за дружеството-майка „Топлофикация Плевен“ АД

„ТОПЛОФИКАЦИЯ – ПЛЕВЕН“ АД е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК: 114005624. Дружеството е регистрирано с капитал в размер на 19 841 689 лв. лева, разпределен в 19 841 689 поименни акции с номинал 1 лв. всяка една. Дружеството е със седалище и адрес на управление, както следва: гр. Плевен 5800, Източна индустриална зона № 128.

Предметът на дейност на „ТОПЛОФИКАЦИЯ – ПЛЕВЕН“ АД е: производство на електрическа и топлинна енергия, пренос на топлинна енергия и други дейности и услуги, обслужващи основните дейности, както и всяка друга незабранена от закона дейност.

Към 31.12.2020 г. едноличен собственик на капитала на дружеството е Каталанд Лтд, Великобритания. На 29.01.2021 г. в Търговския регистър към Агенция по вписванията е вписана промяна като е заличен едноличния собственик на Каталанд Лтд, Великобритания.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ – ПЛЕВЕН“ АД е поднадзорно лице на КЕВР (Комисия за енергийно и водно регулиране) и притежава следните лицензи:

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

„ТОПЛОФИКАЦИЯ – ПЛЕВЕН“ АД има едностепенна система на управление. Дружеството се управлява и представлява от Съвет на директорите в тричленен състав.

Към 30.06.2021 г. Съветът на директорите на дружеството е в следния състав:

Йордан Василев Василев
Александър Лилев Димитров
Пламен Иванов Григоров

Дружеството се управлява от изпълнителния директор - Йордан Василев Василев.

II. Обща информация за дъщерното дружество – „Топлофикация Русе“ АД

„ТОПЛОФИКАЦИЯ –РУСЕ“ АД е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК: 117005106. Дружеството е с капитал в размер на 28 349 152 лв. лева, разпределен в 28 349 152 поименни акции с номинал 1 лв. всяка една. Дружеството е със седалище и адрес на управление, както следва: гр. Русе, п.к. 7009, ул. ТЕЦ-ИЗТОК № 1.

Предметът на дейност на „ТОПЛОФИКАЦИЯ – РУСЕ“ АД е: производство на електрическа и топлинна енергия, пренос на топлинна енергия, поддръжка и експлоатация на газопроводи ниско налягане и други дейности и услуги, обслужващи основната дейност, както и всяка друга незабранена от закона дейност.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ – РУСЕ“ АД притежава следните лицензи:

- Лицензия за производство на електрическа и топлинна енергия Л-029-03/15.11.2000 година, издадена от Държавната комисия за енергийно регулиране – за срок от 20 години , продължена с Решение № ИЗ-Л от 23.12.2019г. – за срок от 20 (двадесет) години, съгласно разпоредбите на действащото законодателство;
- Лицензия за пренос на топлинна енергия Л-030-05/15.11.2000 година, издадена от Държавната комисия за енергийно регулиране – за срок от 20 години, продължена с Решение № ИЗ-Л от 23.12.2019г. – за срок от 20 (двадесет) години, съгласно разпоредбите на действащото законодателство;

- Лицензия за ограничен честотен ресурс N 120-01622/05.09.2006г. с Изменение № 00891-003/ 31.03.2016г. на Разрешение № 00891/ 18.08.2008г. („Да ползва индивидуално определения ограничен ресурс – радиочестотен спектър), за срок до 05.09.2026г.

Към 30.06.2021 г. Съветът на директорите на „ТОПЛОФИКАЦИЯ – РУСЕ” АД е в следния състав:

Севдалин Желев Желев
Христо Георгиев Димитров
Павлина Любенова Петрова
Иво Митков Ханджиев
Тянка Боянов Георгиев

Дружеството се управлява от изпълнителния директор - Севдалин Желев Желев.

III. Информация за важни събития за Групата, настъпили през тримесечието, с натрупване от началото на финансовата година до края на първо шестмесечие на 2021 г. и тяхното влияние върху финансовите резултати.

„Топлофикация Плевен” АД е представило на КФН, БФБ АД и е оповестило пред обществеността следната информация:

На 29.01.2021 г. „Топлофикация Плевен” АД е представило пред КФН, БФБ и обществеността тримесечен отчет за периода 01.10.2020 – 31.12.2020 г. за спазване на задълженията на емитента към облигационерите за емисия BG2100020176.

На 29.01.2021 г. „Топлофикация Плевен” АД е представило пред КФН, БФБ и обществеността тримесечен отчет за четвърто тримесечие на 2020 г.

На 26.02.2021 г. „Топлофикация Плевен” АД е представило пред КФН, БФБ и обществеността тримесечен консолидиран отчет за четвърто тримесечие на 2020 г.

На 30.03.2021 г. „Топлофикация Плевен” АД е представило пред КФН, БФБ и обществеността одитиран годишен отчет за 2020 г.

На **06.04.2021 г.** е оповестена следната вътрешна информация по чл. 17, §1, във вр. с чл. 7 от Регламент №596/2014 на ЕП и на Съвета:

„Общинска банка” АД, ЕИК: 121086224, в качеството на банка-довереник на облигационерите по емисия корпоративни облигации с ISIN BG2100020176, емитирана от “ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЛЕВЕН” АД, ЕИК: 114005624, със седалище и адрес на управление: гр. Плевен, п. к. 5800, бул./ул. ИЗТОЧНА ИНДУСТРИАЛНА ЗОНА № 128; на основание чл. 214, ал. 1 от ТЗ, във връзка с чл. 100а, ал. 8 от ЗППЦК, свиква Общо събрание на облигационерите (ОСО) по емисия корпоративни облигации с ISIN BG2100020176, емитирана от “ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЛЕВЕН” АД, което ще се проведе на 23 април 2021 г. от 11.00 часа на адреса на управление на “ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЛЕВЕН” АД в град Плевен, п. к. 5800, бул./ул. ИЗТОЧНА ИНДУСТРИАЛНА ЗОНА № 128, при следния дневен ред:

Точка първа: Даване на съгласие за промяна на банката довереник на облигационерите от трета по ред емисия корпоративни облигации с ISIN код BG2100020176, издадена от „ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЛЕВЕН” АД и одобряване на една от предложените от емитента кандидатури.

Проект за решение: Общото събрание на облигационерите дава съгласие за промяна на довереника на облигационерите от трета по ред емисия корпоративни облигации с ISIN код BG2100020176, издадена от „ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЛЕВЕН” АД, като одобрява освобождаването на „ОБЩИНСКА БАНКА” АД от изпълнение на функциите на Довереник на облигационерите и одобрява една от следните две предложени

от емитента кандидатури за довереник, придружени с оферти и/или проекти на договори:

1. „Финансова къща Евър“ АД, с ЕИК 831649724;
2. „Евро-финанс“ АД, с ЕИК 831136740.

Точка втора: Приемане на решение за овластяване и възлагане на емитента да прекрати Договор за изпълнение функциите „Довереник на облигационерите“ от 12.04.2018 г., сключен с досегашния довереник на облигационерите Общинска банка АД и да сключи договор с новия - одобрен от Общото събрание на облигационерите по т. първа от дневния ред.

Проект за решение: Общото събрание на облигационерите овластява и възлага на емитента да прекрати Договор за изпълнение функциите „Довереник на облигационерите“ от 12.04.2018 г., сключен с досегашния довереник на облигационерите „ОБЩИНСКА БАНКА“ АД и да сключи договор с новия Довереник на облигационерите, одобрен от Общото събрание на облигационерите, съгласно точка първа от дневния ред.

Точка трета: Приемане на решение относно обезпечението по облигационната емисия, във връзка с промяна на довереника на облигационерите.

На **23.04.2021 г.** е оповестен тримесечен отчет за периода 01.01.2021 г. – 31.03.2021 г. за спазване на задълженията на емитента към облигационерите за емисия 2100020176.

На **23.04.2021 г.** е оповестен публично тримесечен отчет за първо тримесечие на 2021г.

На **26.04.2021 г.** е оповестена следната вътрешна информация по чл. 17, §1, във вр. с чл. 7 от Регламент №596/2014 на ЕП и на Съвета: представен е протокол от общо събрание на акционерите проведено на 23.04.2021 г.

На **29.04.2021 г.** е оповестен публично годишен консолидиран отчет за 2020 г.

На **17.05.2021 г.** е оповестена следната вътрешна информация по чл. 17, §1, във вр. с чл. 7 от Регламент №596/2014 на ЕП и на Съвета – Плащане по облигационна емисия ISIN код BG2100020176

Във връзка с дължимо поредно лихвено плащане, съгласно приетия проспект за публично предлагане на емисия корпоративни облигации ISIN код BG2100020176, издадени от „ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЛЕВЕН“ АД и приети за търговия на „Българска фондова борса - София“ АД, с настоящето писмо Ви уведомяваме, че към датата на настоящото уведомление, дружеството е извършило купонно плащане в размер на 55 787,67 лева, с падеж 17.05.2021 г.

На **11.06.2021 г.** е оповестен публично тримесечен консолидиран отчет за първо тримесечие на 2021 г.

IV. Развитие на дейността през отчетния период и финансово състояние

ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА към 30.06.2021г.

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2021 г. и завършващ на 30.06.2021 г.

Предходен период – периодът започващ на 01.01.2020 г. и завършваща на 30.06.2020 г.

Междинният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Междинният финансов отчет е подписан от името на “ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЛЕВЕН” АД от:

Изпълнителен директор:

Инж. ЙОРДАН ВАСИЛЕВ ВАСИЛЕВ

Съставител:

СИМЕОН НИКОЛАЕВ ЧОРБАДЖИЕВ

Дата на изготвяне: 27.08.2021 г.

**СПРАВКА
ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА**

Междинният финансов отчет е изготвен съгласно изискванията на Международните счетоводни стандарти действащи през 2020 година и от началото на 2021 г.

Финансовият 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" АД			
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ 30.06.2021ГОД.			
	Приложение	30.06.2021 г.	31.12.2020 г.
АКТИВ		BGN'000	BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, съоразения, машини и оборудване	1	84 106	84 378
Дълготрайни нематериални активи	2	57	67
Финансови активи нетекущи	3	459	459
Нетекущи търговски и други вземания	4	44 105	79 420
в т.ч. Активи по отсрочени данъци	5	5 459	5 656
Инвестиционни имоти	6	1 086	1 086
Търговска репутация положителна	7	21 931	30 064
Общо нетекущи активи		157 203	201 130
Текущи активи			
Материални запаси	7	65 838	51 442
Текущи търговски и други вземания	8	67 385	94 431
Парични средства	9	223	390
Общо текущи активи		133 446	146 263
Сума на актива		290 649	347 393
ПАСИВ		BGN'000	BGN'000
Собствен капитал			
Основен капитал		91 425	91 431
Регистриран капитал	10	19 842	19 842
Резерви	11	71 583	71 589
Финансов резултат	12	(4 441)	(12 551)
Натрупани печалби/загуби		(12 828)	(9 944)
Печалба/загуба за годината		8 387	(2 607)
Реинтегрирана печалба от репутация			
Собствен капитал		86 984	78 880
Нетекущи финансови пасиви	13	57 848	58 557
Нетекущи търговски и други задължения	14	13 553	29 010
Пасиви по отсрочени данъци	15	9	197
Нетекущи пасиви		71 410	87 764
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	16	129 627	177 485
Данъчни задължения	17	724	1 093
Задължения към персонала	18	1 179	1 364
Отсрочени задължения към персонала	19	725	807
Текущи пасиви		132 255	180 749
Сума пасив		290 649	347 393

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - ПЛЕВЕН" АД			
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за периода 01.01-30.06.2021 год.			
		30.06.2021 г.	30.06.2020 г.
	Приложение	BGN'000	BGN'000
Приходи			
<i>Нетни приходи от продажби</i>	20	74 607	72 242
Продукция		73 139	70 855
Услуги		236	522
Стоки		7	5
Други		1 225	860
<i>Финансови приходи</i>	21	6 024	1 537
Общо приходи		80 631	73 779
Разходи			
<i>Разходи по икономически елементи</i>	22	69 656	68 861
Използвани суровини, материали и консумативи	23	41 431	42 454
Разходи за външни услуги	24	5 543	12 472
Разходи за амортизации	25	3 928	4 676
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	26	7 157	6 173
Обезценка на активи	27		
Други разходи	28	11 597	3 086
<i>Суми с корективен характер</i>		171	(32)
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)	29	177	39
Разходи капитализирани в стойността на активи		(6)	(71)
<i>Финансови разходи</i>	30	2 417	3 668
Общо разходи без разходи за данъци		72 244	72 497
Печалба/загуба преди разходи за данъци		8 387	1 282
<i>в т.ч. Резултат от продажба на дълготрайни активи</i>			
<i>Разход за данъци</i>	31	-	-
Текущ данък			
Изменение за сметка на отсрочени данъци			
Печалба/загуба		8 387	1 282

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - ПЛЕВЕН" АД		
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК към 30.06.2021г.		
	30.6.2021г.	30.06.2020г.
	BGN'000	BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	110 508	72 137
Плащания на доставчици	(107 091)	(82 510)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(5 194)	(4 856)
Други постъпления от основната дейност	(4 388)	(3 869)
Други плащания от основната дейност	13 713	23 491
Нетни парични потоци от оперативна дейност	7 548	4 393
Парични потци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	(5)	
Други плащания (нетно)	(6 221)	(4 906)
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(6 226)	(4 906)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени заеми	3 507	3 840
Плащания по получени заеми	(4 708)	(3 493)
Парични потоци за погасяване на задължения по финансов лизинг	(4)	(4)
Платени такси и лихви върху заеми	(284)	26
Други постъпления/плащания от финансова дейност		
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(1 489)	369
Нето увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	(167)	(144)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	390	419
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	223	275

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - ПЛЕВЕН" АД							
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 30.06.2021 год.							
	Основен капитал	Финансо в 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	(9 944)	30 064	41 525		(2 607)	78 880
Промени в началните салда, поради промяна в счетоводната политика, грешки и др.	-	-	-	-	-	-	-
Салдо след промени в отчет. политика и грешки	19 842	(9 944)	30 064	41 525	-	(2 607)	78 880
Печалба /загуба за периода						8 387	8 387
Разпределение на печалба							-
Последващи оценки на активи и пасиви							-
Други изменения в собствения капитал						(283)	(283)
Собствен капитал към края на отчетния период	19 842	(9 944)	30 064	41 525	-	5 497	86 984

Акционер /Съдружник /	Брой акции/дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
КАТАЛАНД ЛТД	19 841 688	1,00 BGN	19 841 688	99.99%
ЙОРДАН ВАСИЛЕВ ВАСИЛЕВ	1	1,00 BGN	1	0,01%
ОБЩО:	19 841 689	1,00 BGN	19 841 689	100%

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

1.2. Общи положения и нови стандарти, изменения и разяснения, които са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2020 г.

Промените в МСС, които са в сила от 1 януари 2020 г., не са оказали и не се очаква да окажат ефект върху прилаганата счетоводна политика по отношение на изготвяните от дружеството годишни финансови отчети. Освен това ръководството на дружеството не счита, че е необходимо да оповестява в индивидуалния си годишен финансов отчет наименованието на тези Международни счетоводни стандарти и разяснения към тях, в които са направени промени, формално одобрени или все още неодобрени от Европейския съюз отнасящи се до прилагането им през 2020 г. и в бъдеще, без те да се отнасят или да засягат сериозно дейността му. Подобно изброяване на наименованията на стандарти и на разяснения към тях, които не се прилагат и не се очаква това да стане по отношение дейността на дружеството, би могло да доведе до неразбиране и до подвеждане на потребителите на отчетна информация от настоящия индивидуален финансов отчет.

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, 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, залежали 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.

Предприятието води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с действащото през 2020 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 периода - от 01 януари до 30 юни 2021г. Предходен отчетен период - от 01 януари до 31 декември 2020 година.

Дружеството е възприело да изготвя и представя два броя Отчет за всеобхватния доход. Настоящият финансов отчет е консолидиран финансов отчет на дружеството. Към 30 юни 2021г. дружеството е начислило суми за услуги, предоставяни от регистриран одитор в размер на 15 400,00 лв. без ДДС./чл.30(1) от ЗСч/

1.5. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този междинен 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.

1.6. 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 третираят като текущи приходи и разходи в отчета за всеобхватния доход.

1.7. 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 при получаване

им

- 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.

1.8. 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 финансовия 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.

1.9. 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 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 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 сформирани 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 31.12.2020 год.се установи, че към датата на баланса не се налага да бъде извършена преоценка на ДМА на дружеството, и тя ще бъде извършена и включена в окончателния отчет до 31 декември 2021 г.

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.

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

1.10. 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	

1.11. 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.

1.12. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниска от: цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване, както следва:

- Суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно притеглената цена.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. Тя се определя на база анализ от специалисти в дружеството, като се използва информация за цени от последни доставки и/или офертни цени на материални запаси от същия вид.

1.13. Търговски и други вземания

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

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

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

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

Другите вземания се представят по себестойност.

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

1.14. 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 финансовата 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).

1.15. 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.

1.16. 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. 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.

1.17. Лизинг

Съгласно МСС16 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.

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

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се 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) 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, 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, дружествата като работодателите имат задължение да изплатят при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

1.19. Акционерен 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.

1.20. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка към 30.06.2021г. е 10% (31.12.2020г.: 10%).

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

Отсрочени данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат 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 31.12.2020г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2019г.: 10%).

1.21. 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-временния фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

1.22. Провизии

Провизии се признават когато дружествата имат настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно че погасяването/уреждането на това задължение ще породи необходимост от изходящ поток от ресурси на дружеството. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на отчета за всеобхватния доход, необходими за уреждането на съответното задължение. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване и стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за всеобхватния доход, където е представена и самата провизия.

1.23. Финансови 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.

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

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.

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 .

1.24. Съвързани лица

Дружеството оповестява свързани лица :

“Каталанд”ЛТД – притежател на 99,99% от акциите на “Топлофикация – Плевен” АД и Йордан Василев Василев – притежател на 0,01% от акциите.

“Топлофикация-Русе” АД – дъщерно предприятие. “Топлофикация-Плевен” АД придоби 100% от капитала на “Топлофикация-Русе” ЕАД през 2013 год.

1.25. Събития, настъпили след датата на междинния 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 финансовия финансов отчет е одобрен за публикуване.

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

Некоригиращи събития – са събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на междинния 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 консолидирания финансов отчет

I. Отчет за финансовото състояние:

1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имоти, машини, съоръжения и оборудване Приложение 1								
	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализи-рани разходи	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 31.12.2019г.	5 655	16 770	16 046	119 094	850	343	8 036	166 794
Постъпили			5696	1 248	13	6	19 837	26 800
Излезли			-23	(377)	(70)	(1)	(7 280)	(7 751)
Преоценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 31.12.2020г.	5 655	16 770	21 719	119 965	793	348	20 593	185 843
Постъпили			7	510	70	12	3 600	4 199
Излезли				(7)			(553)	(560)
Преоценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 30.6.2021г.	5 655	16 770	21 726	120 468	863	360	23 640	189 482
Амортизация								
Салдо към 31.12.2019г.	-	3 440	7 645	80 388	756	330		92 559
Постъпили		523	944	7 881	24	4		9 376
Излезли			-24	(375)	(70)	(1)		(470)
Преоценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 31.12.2020г.	-	3 963	8 565	87 894	710	333		101 465
Постъпили		262	477	3 163	13	3		3 918
Излезли				(7)				(7)
Преоценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 30.06.2021г..	-	4 225	9 042	91 050	723	336	-	105 376
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2020г.	5 655	12 807	13 154	32 071	83	15	20 593	84 378
Балансова стойност към 30.06.2021г.	5 655	12 545	12 684	29 418	140	24	23 640	84 106

2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайни нематериални активи Приложение 2				
	Права	Програмни продукти	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2019г.	330	886		1 216
Постъпили		17		17
Излезли		-1		(1)
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2020г.	330	902	-	1 232
Постъпили				-
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 30.6.2021г.	330	902	-	1 232
Амортизация				
Салдо към 31.12.2019г.	324	815		1 139
Постъпили	1	25		26
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2020г.	325	840	-	1 165
Постъпили		10		10
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 30.06.2021г..	325	850	-	1 175
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2020г.	5	62	-	67
Балансова стойност към 30.06.2021г.	5	52	-	57

3. Финансови активи нетекущи

Приложение 3		
Нетекущи финансови активи	30.06.2021г.	31.12.2020г.
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

Инвестиции в други предприятия				
Участия	30.06.2021г.		31.12.2020г.	
	размер	стойност	размер	стойност
ОЗК		459		459
Общо		459		459

4. Нетекущи търговски и други вземания

Нетекущи вземания Приложение 4		
Вид	30.06.2021г.	31.12.2020г.
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/	44 105	79 420
Предплатени разходи		
Предоставени гаранции и депозити		
Други дългосрочни вземания	44 105	79 420
Търговска репутация положителна		
.....		
Обезценка на други вземания		
Общо	44 105	79 420

5.Активи по отсрочени данъци

Приложение 5								
Временна разлика	31.12.2019 г.		31.12.2020 г.				31.12.2020 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	22 457	2 245			3 038	304	19 419	1 941
Компенсируми отпуски	(331)	(34)	42	4	74	7	(363)	(37)
Слаба капитализация	1 295	129	1 514	153			2 809	282
Загуба	34 492	3 450					34 492	3 450
Доходи физ. Лица	204	20	8	1	8	1	204	20
							-	-
Общо активи:	58 117	5 810	1 564	158	3 120	312	56 561	5 656
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв							-	-
Амортизации	2 102	210	133	13			1 969	197
							-	-
							-	-
Общо пасиви:	2 102	210	133	13	-	-	1 969	197
Отсрочени данъци	56 015	5 600	1 431	145	3 120	312	54 592	5 459

6.Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти Приложение 6				
	Земи	Сгради	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2019г.	1086			1 086
Постъпили				-
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2020г.	1 086			1 086
Постъпили				-
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 30.6.2021г.	1 086	-	-	1 086
Амортизация				
Салдо към 31.12.2019г.				-
Постъпили				-
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2020г.				-
Постъпили				-
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 30.06.2021г..	-	-	-	-
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2020г.	1 086	-	-	1 086
Балансова стойност към 30.06.2021г.	1 086	-	-	1 086

7. Материални запаси

Материални запаси Приложение 7		
Вид	30.06.2021г.	31.12.2020г.
Материали в т.ч. /нето/	65 114	50 700
Основни материали	60 284	46 174
Резервни части	2 693	2 079
Горива и смазочни материали	861	862
Спомагателни материали	1 211	1 229
Материали на отговорно пазене		
Материали собствено производство		
Други материали	65	356
.....		
.....		
.....		
Обезценка на материали		
Стоки /нето/	5	3
Стоки	5	3
Обезценка на стоки		
Продукция /нето/	719	739
Продукция	719	739
Обезценка на продукция		
Незавършено производство /нето/	-	-
Незавършено производство		
Обезценка на незавършено произ-во		
Общо	65 838	51 442

8. Текущи търговски и други вземания

Текущи вземания Приложение 8		
Вид	30.06.2021г.	31.12.2020г.
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/	50 362	81 000
Вземания бруто	70 758	101 396
Обезценка на търговски вземания	(20 396)	(20 396)
Вземания по предоставени аванси /нето/	6 300	
Вземания по предоставени аванси	6 300	
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/	10 723	13 431
Вземания по липси и начети		
Вземания по рекламации		
Вземания по съдебни спорове	3 886	7 858
Предоставени гаранции и депозити		
Вземания по застраховане		
Други краткосрочни вземания	5 368	5 573
Вземания от бюджета	1 469	
Разчети по лихви		
Обезценка на други вземания		
Общо	67 385	94 431

9. Парични средства

Парични средства Приложение 9		
Вид	30.06.2021г.	31.12.2020г.
Парични средства в брой в т.ч.	14	14
В лева	13	13
Във валута	1	1
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	209	376
В лева	205	364
Във валута	4	12
Парични еквиваленти		
Блокирани парични средства		
Краткосрочни депозити		
Общо	223	390

10. Основен капитал

Основен /записан/ капитал АД Приложение 10					в лева		
Вид акции	30.06.2021г.			31.12.2020г.			
	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	30.06.2021г.				31.12.2020г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
"Каталанд" ЛТД	19 841 688	19 841 688	19 841 688	100%	19 841 689	19 841 689	19 841 689	99,99%
Йордан В. Василев	1	1	1					0,01%
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 31.12.2019год.	19231	1984	49395	70 610
Промяна в счетоводната политика				-
Ефект от отсрочени данъци				-
Прензчислени резерви към 31.12.2019г.	19231	1984	49395	70 610
Увеличения от:		-	979	979
Разпределение на печалба				-
Преоценка на активи				
Други			979	979
Намаления от:				-
Покриване на загуби				
Преоценка на активи				
Продажба на активи				-
Други				-
Резерви към 31.12.2020год.	19 231	1 984	50 374	71 589
Увеличения от:	-	-		-
Разпределение на печалба				-
Преоценка на активи				-
Други				-
Намаления от:	-	-	(6)	(6)
Покриване на загуби				-
Преоценка на активи				-
Продажба на активи				-
Други			(6)	(6)
Резерви към 30.06.2021год.	19 231	1 984	50 368	71 583

12. Финансов резултат

Финансов резултат Приложение 12	
Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2019 г.	26 865
Увеличения от:	-
Печалба за годината 2020	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Намаления от:	9 065
Разпределение на печалба в резерви	
Покриване на загуба	9 065
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Печалба към 31.12.2020г	35 930
Увеличения от:	8 387
Печалба за годината 30.06.2021г.	8 387
Отписан преоценъчен резерв	
Намаления от:	-
Разпределение на печалба в резерви	
Покриване на загуба	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Печалба към 30.06.2021 г.	44 317
Загуба към 31.12.2019год.	(35 749)
Увеличения от:	(2 607)
Загуба за годината 2018	(2 607)
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Намаления от:	(10 125)
Покриване на загуби с резерви и печалби	(10 125)
Отписан преоценъчен резерв	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Загуба към 31.12.2020 год.	(48 481)
Увеличения от:	-
Загуба до 31.03.2021г	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Намаления от:	(277)
Покриване на загуби с резерви и печалби	(277)
Отписан преоценъчен резерв	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Загуба към 30.06.2021 год.	(48 758)
Финансов резултат към 31.12.2019год.	(8 884)
Финансов резултат към 31.12.2020год.	(12 551)
Финансов резултат към 30.06.2021г.од.	(4 441)

13. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви - приложение №13		
Нетекущи финансови пасиви	30.06.2021 г.	31.12.2020 г.
Задължения по облигационни заеми	7 500	7 500
Задължения по получени кредити	50 348	51 057
Задължения по лизингови договори		
Други финансови пасиви		
Общо	57 848	58 557
Кредити - дългосрочни		
Вид	30.06.2021 г.	31.12.2020 г.
Задължения по кредити към свързани предприятия		
Задължения по кредити към финансови предприятия	50 348	51 057
Задължения по получени кредити от трети лица		
Общо	50 348	51 057
Лизинг - дългосрочни		
Вид	30.06.2021 г.	31.12.2020 г.
Задължения по лизингови договори към свързани предприятия		
Задължения по лизингови договори	9	13
Общо	9	13

Получени заеми, без свързани предприятия				
Банка / Кредитор	Валута	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	30.06.2021г.	31.12.2020г.
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.	13 553	29 010
Задължения по гаранции и депозити		
Други дългосрочни задължения	11 790	29 010
.....	1 763	
.....		
Общо	13 553	29 010

15.Пасиви по отсрочени данъци-30.06.2021г.-725 хил.лв.

16. Текущи търговски и други задължения

Текущи задължения Приложение 16		
Вид	30.06.2021г.	31.12.2020г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	-	-
Задължения по доставки		
Задължения по получени аванси		
Задължения по дивиденди		
Други задължения		
Задължения по доставки	80 953	141 365
Задължения по получени аванси		
Други краткосрочни задължения в т.ч.	48 674	36 120
Задължения по концесии		
Задължения по гаранции и депозити		
Задължения по застраховки	686	686
Други краткосрочни задължения	6 295	11 442
.....		
.....		
Общо	129 627	177 485

17. Данъчни задължения

Данъчни задължения Приложение 17		
Вид	30.6.2021 г.	31.12.2020г.
Данък върху печалбата	-	
Данък върху добавената стойност		
Данък върху доходите на физическите лица		247
Други данъци	724	79
Фонд СЕС		767
Общо	724	1 093

18. Задължения към персонала

Задължения свързани с персонала Приложение 18		
Вид	30.06.2021г.	31.12.2020г.
Задължения към персонала	826	944
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски		
Задължения към осигурителни предприятия	353	420
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски		
Общо	1 179	1 364

19. Задължения към персонала, отпуски и пенсиониране

Провизии Приложение 19		
Вид	30.06.2021г.	31.12.2020 г.
Провизии за правни задължения в т.ч.	725	807
Компенсиреми отпуски	57	59
Осигуровки към КО	20	20
Акционерско задължение	648	728
.....		
.....		
Провизии за конструктивни задължения в т.ч.	-	-
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
Общо	725	807

II. Отчет за приходи и разходи

18. Приходи от продажби

Приходи от продажби Приложение 21		
Вид приход	30.06.2021г.	30.06.2020 г.
Продажби на продукция в т.ч.	73 126	70 855
Продажби на електроенергия	52 339	49 769
Продажби на топлоенергия	20 555	21 086
Продажби на друга продукция	232	
Продажби на		
Продажби на		
Продажби на стоки в т.ч.	16	5
Продажби от сладкарница	16	5
Продажби на други стоки		
Продажби на		
Продажби на		
Продажби на		
Продажби на услуги в т.ч.	3	520
Продажби на дялово разпределение	3	506
Продажби на емисии		
Продажби на други услуги		14
Продажби на		
Продажби на		
Услуги по дългосрочни договори в т.ч.		
начислени на етап		
Други приходи в т.ч.	1 462	862
Приходи от глоби и неустойки	637	26
Продажби на ДМА		34
Продажби на материали	171	16
Продажби на хран. Продукти стол	17	105
Продажби - други	610	681
Наеми	27	
Отписани задължения		
Общо	74 607	72 242

19.Финансови приходи

Финансови приходи Приложение 22		
Вид приход	30.06.2021г.	30.06.2020 г.
Приходи от участия		
Приходи от лихви в т.ч.	1 735	1 455
по заемни	1 735	10
по лизингови договори		
по депозити и сметки		
търговски вземания		1 445
други		
От операции с финансови инструмент	3 893	
Положителни курсови разлики	396	82
Други финансови приходи		
Общо	6 024	1 537

Приходи от правителствени дарения - няма

20. Свързани лица- към 30.06.2021г. дружеството не отчита приходи и разходи със свързани лица.

21.Разходи по икономически елементи

Разходи за суровини, материали и консумативи Приложение 24		
Вид разход	30.06.2021г.	30.6.2020 г.
Материали-в това число		
Спомагателни,основни и резервни части	531	1 067
Горивни ,реагенти и ел енергия	40 900	41 387
.....		
.....		
.....		
.....		
Общо	41 431	42 454

22 . Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги Приложение 25		
Вид разход	30.06.2021г.	30.6.2020 г.
Подизигънители	206	317
Наеми	26	88
Ремонти	278	8 025
5% такса в/у сг-ста на продадена ел.енергия	1 274	1 198
Съобщителни услуги	52	38
Консултански и други договори	53	28
Граждански договори и хонорари	111	78
Застраховки	171	280
Данъци и такси	158	73
Охрана	179	123
Абонаменти	516	46
Други разходи за външни услуги	715	1 227
Такси дялово разпределение	439	425
Транспорт	70	92
Такси по лицензиите	19	35
Охрана на труда	62	223
Проверка уреди	41	176
Небаланс на ел.енергия	1 117	
Съдебни разноски	56	
Общо	5 543	12 472

23.Разходи за амортизации

Разходи за амортизации Приложение 26		
Вид разход	30.06.2021г.	30.6.2020 г.
Разходи за амортизации на производствени	3 857	4 599
дълготрайни материални активи	3 850	4 593
дълготрайни нематериални активи	7	6
Разходи за амортизации на административни	71	77
дълготрайни материални активи	68	72
дълготрайни нематериални активи	3	5
Общо	3 928	4 676

24. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за заплати и осигуровки Приложение 27		
Разходи за:	30.06.2021г.	30.6.2020 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	5 865	5 046
производствен персонал	4 545	3 734
административен персонал	1 320	1 312
Разходи за осигуровки на в т.ч.	1 292	1 127
производствен персонал	1 147	970
административен персонал	145	157
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски		
Общо	7 157	6 173

25. Други разходи

Други разходи Приложение 29		
Вид разход	30.06.2021г.	30.6.2020 г.
Разходи за командировки	9	8
Разходи представителни	3	3
Разходи за брак		
Разходи за предпазна храна	80	76
ФОНД СЕС	1 210	1 100
Разходи за глоби и неустойки		
Разходи за лихви по търговски сделки	225	845
Разходи за лихви по държавни вземания	5	3
Обезценка		
Разходи за алтернативни данъци	77	66
Други разходи	18	103
Отписани вземания	12	51
Разходи за балансираща енергия	1420	515
ДПО	32	17
Акциз	297	299
Емисии парникови газове	8 207	
Охрана на труда	2	
Общо	11 597	3 086

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

Корективни суми Приложение 30		
Вид разход	30.06.2021г.	30.6.2020 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	177	39
Балансова стойност на продадени активи	177	39
Възстановена обезценка на стоки		
Изменение на запасите от продукция /нето/		
Изменение на запасите от продукция		
Възстановена обезценка на продукция		
Капитализирани разходи за активи	(6)	(71)
Други суми с корективен характер		
Общо	171	(32)

27. Финансови разходи

Финансови разходи Приложение 31		
Вид разход	30.06.2021г.	30.6.2020 г.
Разходи за лихви в т.ч.		
по заеми	1 440	
по лизингови договори		
по депозити и сметки		
търговски вземания	274	2 718
други		
От операции с финансови инструменти		
Отрицателни курсови разлики	488	57
Други финансови разходи	215	893
Общо	2 417	3 668

28. Разходи за данъци

Разходи за данъци Приложение 32		
Вид разход	30.06.2021г.	30.6.2020 г.
Данъци от печалбата		
Други		
Общо	-	-

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.

V. ПОКАЗАТЕЛИ

1. Показатели за ликвидност

Таблица 1

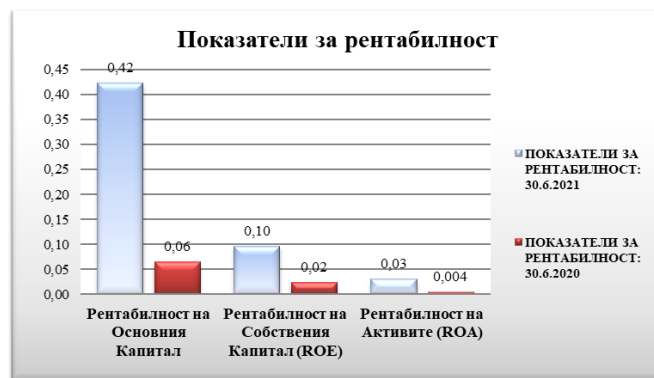
ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ:	30.6.2021	30.6.2020
Коефициент на обща ликвидност	1,00	0,87
Коефициент на бърза ликвидност	0,51	0,65
Коефициент на абсолютна ликвидност	0,002	0,001
Коефициент на незабавна ликвидност	0,002	0,001



2. Показатели за рентабилност

Таблица 2

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕНТАБИЛНОСТ:	30.6.2021	30.6.2020
Рентабилност на Основния Капитал	0,42	0,06
Рентабилност на Собствения Капитал (ROE)	0,10	0,02
Рентабилност на Активите (ROA)	0,03	0,004



3. Показатели за задлъжнялост

Таблица 3

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЗАДЪЛЖИЯЛОСТ:	30.6.2021	30.6.2020
Коефициент на задлъжнялост	2,20	4,62
Дълг / Активи	0,69	0,82
Коефициент на финансова автономност	0,46	0,22



4. Финансови показатели

Таблица 4

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЗАДЪЛЖИЯЛОСТ:	30.6.2021	30.6.2020
Коефициент на задлъжнялост	2,20	4,62
Дълг / Активи	0,69	0,82
Коефициент на финансова автономност	0,46	0,22



VI. РИСКОВЕ И НЕСИГУРНОСТИ / чл.100а1, ал.5 от ЗППЦК /

СИСТЕМНИ РИСКОВЕ

Систематичните рискове са свързани с пазара и макросредата, в която Дружеството функционира, поради което те не могат да бъдат управлявани и контролирани от ръководния екип на “Топлофикация-Плевен” АД. Влиянието на систематичните рискове може да бъде ограничено

чрез събирането и анализирането на текущата информация за макросредата, както и чрез използване на прогнози от независими източници за състоянието на икономиката като цяло

Вид риск	Описание
ПОЛИТИЧЕСКИ РИСК	Политическият риск е вероятността от смяна на Правителството, или от внезапна промяна в неговата политика, от възникване на вътрешнополитически сътресения и неблагоприятни промени в европейското и/или националното законодателство, в резултат на което средата, в която оперират местните стопански субекти да се промени негативно, а инвеститорите да понесат загуби. Политическите рискове за България в международен план са свързани с поетите ангажименти за осъществяване на сериозни структурни реформи в страната в качеството ѝ на равнопоставен член на ЕС, повишаване на социалната стабилност ограничаване на неефективните разходи, от една страна, както и със силната дестабилизация на страните от Близкия изток, зачестяващите заплахи от терористични атентати в Европа, бежански вълни и нестабилност на ключови страни в непосредствена близост до България. България, както и другите държави – членки на ЕС от региона, продължава да бъде сериозно засегната от общоевропейския проблем с интензивния бежански поток от Близкия изток. Други фактори, които също влияят на този риск, са евентуалните законодателни промени и в частност тези, касаещи стопанския и инвестиционния климат в страната.
ОБЩ МАКРОИКОНОМИЧЕСКИ РИСК	Това е рискът от макроекономически сътресения, които се измерват с реализирания икономически растеж, увеличаване/намаляване на производителността и доходите на населението и др. Положителните/негативните тенденции в макроекономическата обстановка влияят на пазарното представяне и на крайните резултати от дейността на всички сектори в икономиката. Основните постижения на страната, които се отбелязват и от международните институции и рейтинговите агенции, са: стабилизирането на финансовата система, ниският размер на външния дълг спрямо БВП, подобрената платежоспособност, възстановяването на потреблението и износа, и др. По данни на Националния статистически институт през юни 2021 г. общият показател на бизнес климата намалява с 4.0 пункта в сравнение с предходния месец, като понижение на показателя е регистрирано в промишлеността и строителството. Бизнес климат – общо  Източник: НСИ Съставният показател „бизнес климат в промишлеността“ през юни 2021 г. спада с 8.4 пункта резултат на по-неблагоприятните оценки и очаквания на промишлените предприемачи за бизнес състоянието на предприятията. Най-сериозният проблем за развитието на бизнеса в сектора продължава да бъде несигурната икономическа среда, следвана от недостатъчното търсене от страната. През последния месец се наблюдава и засилване на негативното въздействие на фактора „недостиг на работна сила“, който измества на четвърто място затрудненията, свързани с недостатъчното търсене от чужбина. По отношение на продажните цени в промишлеността прогнозите на мениджърите са за известно увеличение, въпреки че преобладаващата част от тях очакват те да запазят своето равнище през следващите три месеца. По данни на Националния статистически институт през юни 2021 г. съставният показател „бизнес климат в строителството“ се понижава с 6.5 пункта, което се дължи на по-резервирани оценки на строителните предприемачи за настоящото бизнес състояние на предприятията. Същевременно обаче прогнозите им както за бизнес състоянието на предприятията през следващите шест месеца, така и за строителната активност през следващите три месеца са благоприятни. Основните фактори, затрудняващи дейността, остават свързани с несигурната икономическа среда, недостига на работна сила, конкуренцията в бранша и цените на материалите, като в сравнение с предходния месец се отчита нарастване на отрицателното им влияние. Относно продажните цени делът на мениджърите, които очакват повишение през следващите три месеца, се увеличава. През юни 2021 г. съставният показател „бизнес климат в търговията на дребно“ запазва приблизително нивото си от май. Прогнозите на търговците на дребно за развитието на бизнеса през следващите шест месеца са неблагоприятни, като и очакванията им относно обема на продажбите през следващите три месеца са резервирани. Несигурната икономическа среда продължава да бъде основната пречка за дейността, като през последния месец се наблюдава намаление на негативното ѝ въздействие. На второ и на трето място са недостатъчното търсене и конкуренцията в бранша. По отношение на продажните цени търговците на дребно предвиждат известно увеличение през следващите три месеца.

	През юни 2021 г. <i>съставният показател „бизнес климат в сектора на услугите“</i> нараства с 2.7 пункта, което се дължи на позитивните оценки на мениджърите за настоящото бизнес състояние на предприятията. Мненията им относно настоящото и очакваното търсене на услуги също са благоприятни. Най-сериозните затруднения за предприятията остават свързани с несигурната икономическа среда, конкуренцията в бранша и фактора „други“. Преобладаващата част от мениджърите очакват продажните цени в сектора на услугите да останат без промяна през следващите три месеца. Икономическата оценка на Управителния съвет на Европейската Централна Банка към 10 юни 2021 г. отчита, че през първото тримесечие на годината реалният БВП на еврозоната се понижи допълнително с 0,3% до ниво, което е с 5,1% под регистрираното преди пандемията през четвъртото тримесечие на 2019 г. Проучвания на бизнеса и потребителите и показателите с голяма честота сочат значително подобряване на икономическата активност през второто тримесечие на тази година. Проучванията на бизнеса показват чувствително възстановяване в сектора на услугите в резултат от по-малкия брой заразни, което ще позволи постепенно нормализиране на дейностите с много участници. Производството в преработващата промишленост се запазва устойчиво, подпомогнато от значителното глобално търсене, въпреки че затруднения в предлагането могат да породят някои пречки пред промишлената активност в краткосрочен план. Показателите за доверието на потребителите се подобряват, подсказвайки значително съживяване на частното потребление през следващия период. Въпреки влошените баланси на предприятията и все още несигурната икономическа прогноза бизнес инвестициите показват устойчивост. Очаква се през втората половина на 2021 г. растежът да продължи значително да се подобрява, тъй като напредъкът на ваксинационните кампании позволява бъдещо смекчаване на ограничителните мерки. В средносрочен хоризонт възстановяването на икономиката в еврозоната се очаква да бъде подпомогнато от засиленото вътрешно и глобално търсене, както и от продължаващата подкрепа от страна на паричната и фискалната политика. Тази оценка е отразена като цяло в базисния сценарий на макроикономическите прогнози за еврозоната на експерти на Евросистемата от юни 2021 г. В тези прогнози се предвижда годишен растеж на БВП в реално изражение от 4,6% през 2021 г., 4,7% през 2022 г. и 2,1% през 2023 г. В сравнение с макроикономическите прогнози на експерти на ЕЦБ от март 2021 г. прогнозата за икономическата активност беше ревизирана нагоре за 2021 г. и 2022 г., но остава без промяна за 2023 г. Обобщено казано, рисковете относно прогнозите за растеж в еврозоната са като цяло балансирани. От една страна, при по-оптимистични прогнози за глобалното търсене и по-бързо от очакваното намаление на спестяванията на домакинствата може да се предвиди дори по-силно възстановяване след отпадането на социалните ограничения и на тези, свързани с пътувания. От друга страна, продължаващата пандемия, включително разпространението на различни щамове на вируса, както и отражението им върху икономическите и финансовите условия продължават да бъдат източник на риск от надценяване. На 12 май 2021 г. Европейската комисия излезе с икономическа прогноза. Ръстът на brutния вътрешен продукт (БВП) на България през 2021 година ще достигне 3,5%, а през 2022 година - 4,7%. Това прогнозира Европейската комисия в пролетния преглед на европейската икономика. Очакванията са за сериозно забързване на възстановяването - в зимния анализ от Брюксел прогнозираха ръст на българския БВП от 2,7 на сто през тази година. Но в същото време плановете за 2022 година показват забавяне на процесите - в публикуваните през февруари очаквания беше записан ръст от 4,9 на сто. През 2020 година българската икономика се свила с 4,2%, показват още данните на Брюксел. Очакванията са нивото на инфлацията в България да се движи под средното за ЕС през 2021 година и да достигне 1,6%, но през 2022 година ще има ускорение до 2%. В Брюксел очакват и продължаващ спад на безработицата - до 4,8% през 2021 година и до 3,9% през следващата година. Бюджетният дефицит на страната ни ще бъде в рамките на 3,2% през тази година, което е малко над нивата, допускани от европейските правила, но през 2022 година ще намалее до 1,9 на сто. Финансовото министерство на България прогнозира бюджетен дефицит от 3,1% през тази година. Като цяло ЕК е оптимистична за европейската икономика. В пролетната си прогноза са завишени очакванията за ръст - до 4,2% през 2021 година спрямо 3,7%, очаквани през февруари 2021 година. За догодина прогнозираният ръст е до 4,4%, спрямо очакваните по-рано 3,9%. Според прогнозата всички държави от общността ще се върнат на предкризисните нива до края на 2022 година.
ЛИХВЕН РИСК	Лихвеният риск е свързан с възможни, евентуални, негативни промени в лихвените нива, установени от финансовите институции на Република България. На заседание на Управителния съвет на ЕЦБ по въпросите на паричната политика, проведено на 10 юни 2021 г. се констатира следното: След спада през първото тримесечие на годината икономиката на еврозоната постепенно отново се отваря поради подобряването на свързаната с пандемията от COVID-19 ситуация и с отбелязания значителен напредък във ваксинационните кампании. Последните данни сочат адаптиране на активността при услугите и запазваща се динамика на производството в преработващата промишленост. През втората половина на годината се очаква икономическата активност да се ускори успоредно с по-нататъшното вдигане на ограничителните мерки. За възстановяването ще допринесат значително нарастване на разходите за потребление, силно глобално търсене и стимулираща фискална и парична политика. Същевременно се запазва известна несигурност, тъй като краткосрочните икономически прогнози продължават да зависят от хода на пандемията и от реакцията на икономиката след отварянето ѝ. През последните няколко месеца инфлацията се повиши най-вече поради базови ефекти, временни фактори и поскъпване на енергията. Очаква се през второто полугодие тя да продължи да се повишава, преди да започне да спада след отшумяването на временните фактори. Новите макроикономически прогнози на експертите сочат постепенно увеличаване през периода на прогнозата на натиска по линия на базисната инфлация, макар и оставащ слаб в условията на все още значително забавяне на икономическата активност, ако през периода то бъде постепенно компенсирано. Общата инфлация през прогнозния хоризонт се очаква да остане под

	целта на Управителния съвет. Запазването на благоприятните условия за финансиране по време на пандемията остава от съществено значение за намаляване на несигурността и засилване на доверието, подпомагайки по този начин икономическата активност и запазвайки в средносрочен хоризонт ценовата стабилност. Условието за финансиране на фирмите и домакинствата остават като цяло устойчиви след заседанието на Управителния съвет по паричната политика през март. Лихвените проценти на паричния пазар обаче продължиха да се повишават. На този фон и въз основа на обща оценка на условията за финансиране и прогнозата за инфлацията Управителният съвет реши да потвърди своята силно стимулираща позиция по паричната политика. Управителният съвет е решил да запази непроменени основните лихвени проценти на ЕЦБ. Очаква се те да останат на сегашното си или на по-ниско равнище, докато не бъде констатирано, че прогнозата за инфлацията много се доближава до равнище, което е достатъчно близо до, но под 2% в рамките на прогнозната хоризонт и е намерило съответстващо отражение в динамиката на базисната инфлация. Управителният съвет ще продължи да извършва нетни покупки на активи по програмата за закупуване на активи в условията на извънредна ситуация, причинена от пандемия (<i>PEPP</i>), на обща стойност 1850 млрд. евро най-малкото до края на март 2022 г. и при всички случаи до тогава, докато Управителният съвет прецени, че кризата, свързана с коронавируса, е приключила. Управителният съвет ще продължи да осигурява достатъчно ликвидност чрез операциите си по рефинансиране. Финансирането, осигурено посредством третата поредица целеви операции по дългосрочно рефинансиране (<i>TLTRO III</i>), играе решаваща роля за подпомагане на кредитирането за фирми и домакинства. ОСНОВЕН ЛИХВЕН ПРОЦЕНТ <table><caption>ОСНОВЕН ЛИХВЕН ПРОЦЕНТ</caption><tr><th>Месец</th><th>Година</th><th>Основен лихвен процент</th></tr><tr><td>Януари</td><td>2021 г.</td><td>0,00</td></tr><tr><td>Февруари</td><td>2021 г.</td><td>0,00</td></tr><tr><td>Март</td><td>2021 г.</td><td>0,00</td></tr><tr><td>Април</td><td>2021 г.</td><td>0,00</td></tr><tr><td>Май</td><td>2021 г.</td><td>0,00</td></tr><tr><td>Юни</td><td>2021 г.</td><td>0,00</td></tr></table> — Основен лихвен процент 01.01.2021 - 30.06.2021 г. *Източник: БНБ	Месец	Година	Основен лихвен процент	Януари	2021 г.	0,00	Февруари	2021 г.	0,00	Март	2021 г.	0,00	Април	2021 г.	0,00	Май	2021 г.	0,00	Юни	2021 г.	0,00
Месец	Година	Основен лихвен процент																				
Януари	2021 г.	0,00																				
Февруари	2021 г.	0,00																				
Март	2021 г.	0,00																				
Април	2021 г.	0,00																				
Май	2021 г.	0,00																				
Юни	2021 г.	0,00																				
ИНФЛАЦИОНЕН РИСК	Инфлационният риск представлява всеобщо повишаване на цените, при което парите се обезценяват и съществува вероятност от понасяне на загуба от домакинствата и фирмите. По данни на НСИ индексът на потребителските цени за януари 2021 г. спрямо декември 2020 г. е 100.2%, т.е. месечната инфлация е 0.2%. Годишната инфлация за януари 2021 г. спрямо януари 2020 г. е минус 0.6%. Средногодишната инфлация за периода февруари 2020 - януари 2021 г. спрямо периода февруари 2019 - януари 2020 г. е 1.3%. По данни на НСИ хармонизираният индекс на потребителските цени за януари 2021 г. спрямо декември 2020 г. е 100.1%, т.е. месечната инфлация е 0.1%. Годишната инфлация за януари 2021 г. спрямо януари 2020 г. е минус 0.4%. Средногодишната инфлация за периода февруари 2020 - януари 2021 г. спрямо периода февруари 2019 - януари 2020 г. е 0.9%. Индексът на потребителските цени за февруари 2021 г. спрямо януари 2021 г. е 100.6%, т.е. месечната инфлация е 0.6%. Инфлацията от началото на годината е 0.8%, а годишната инфлация за февруари 2021 г. спрямо февруари 2020 г. е минус 0.1%. Средногодишната инфлация за периода март 2020 - февруари 2021 г. спрямо периода март 2019 - февруари 2020 г. е 1.0%. Хармонизираният индекс на потребителските цени за февруари 2021 г. спрямо януари 2021 г. е 100.5%, т.е. месечната инфлация е 0.5%. Инфлацията от началото на годината (февруари 2021 г. спрямо декември 2020 г.) е 0.7%, а годишната инфлация за февруари 2021 г. спрямо февруари 2020 г. е 0.2%. Средногодишната инфлация за периода март 2020 - февруари 2021 г. спрямо периода март 2019 - февруари 2020 г. е 0.7%. Индексът на потребителските цени за март 2021 г. спрямо февруари 2021 г. е 100.1%, т.е. месечната инфлация е 0.1%. Инфлацията от началото на годината (март 2021 г. спрямо декември 2020 г.) е 0.9%, а годишната инфлация за март 2021 г. спрямо март 2020 г. е 0.6% . Средногодишната инфлация за периода април 2020 - март 2021 г. спрямо периода април 2019 - март 2020 г. е 0.8%.. Хармонизираният индекс на потребителските цени за март 2021 г. спрямо февруари 2021 г. е 100.2%, т.е. месечната инфлация е 0.2%. Инфлацията от началото на годината (март 2021 г. спрямо декември 2020 г.) е 0.8%, а годишната инфлация за март 2021 г. спрямо март 2020 г. е 0.8% . Средногодишната инфлация за периода април 2020 - март 2021 г. спрямо периода април 2019 - март 2020 г. е 0.5%. Индексът на потребителските цени за април 2021 г. спрямо март 2021 г. е 100.7%, т.е. месечната инфлация е 0.7%. Инфлацията от началото на годината (април 2021 г. спрямо декември 2020 г.) е 1.6%, а годишната инфлация за април 2021 г. спрямо април 2020 г. е 2.0%. Средногодишната инфлация за периода май 2020 - април 2021 г. спрямо периода май 2019 - април 2020 г. е 0.8%. Хармонизираният индекс на потребителските цени за април 2021 г. спрямо март 2021 г. е 100.7%, т.е. месечната инфлация е 0.7%. Инфлацията от началото на годината (април 2021 г. спрямо декември 2020 г.) е 1.6%, а годишната инфлация за април 2021 г. спрямо април 2020 г. е 2.0%. Средногодишната																					

	инфлация за периода май 2020 - април 2021 г. спрямо периода май 2019 - април 2020 г. е 0.6%. Индексът на потребителските цени за май 2021 г. спрямо април 2021 г. е 100.1%, т.е. месечната инфлация е 0.1%. Инфлацията от началото на годината (май 2021 г. спрямо декември 2020 г.) е 1.7%, а годишната инфлация за май 2021 г. спрямо май 2020 г. е 2.5%. Средногодишната инфлация за периода юни 2020 - май 2021 г. спрямо периода юни 2019 - май 2020 г. е 0.9%. Хармонизиранят индекс на потребителските цени за май 2021 г. спрямо април 2021 г. е 100.1%, т.е. месечната инфлация е 0.1%. Инфлацията от началото на годината (май 2021 г. спрямо декември 2020 г.) е 1.7%, а годишната инфлация за май 2021 г. спрямо май 2020 г. е 2.3%. Средногодишната инфлация за периода юни 2020 - май 2021 г. спрямо периода юни 2019 - май 2020 г. е 0.7%. Индексът на потребителските цени за юни 2021 г. спрямо май 2021 г. е 99.8%, т.е. месечната инфлация е минус 0.2%. Инфлацията от началото на годината (юни 2021 г. спрямо декември 2020 г.) е 1.5%, а годишната инфлация за юни 2021 г. спрямо юни 2020 г. е 2.7%. Средногодишната инфлация за периода юли 2020 - юни 2021 г. спрямо периода юли 2019 - юни 2020 г. е 1.0%. Хармонизиранят индекс на потребителските цени за юни 2021 г. спрямо май 2021 г. е 100.0%, т.е. месечната инфлация е 0.0%. Инфлацията от началото на годината (юни 2021 г. спрямо декември 2020 г.) е 1.7%, а годишната инфлация за юни 2021 г. спрямо юни 2020 г. е 2.4%. Средногодишната инфлация за периода юли 2020 - юни 2021 г. спрямо периода юли 2019 - юни 2020 г. е ИНФЛАЦИЯ <table border="1"> <caption>Месечна инфлация (януари 2021 - юни 2021 г.)</caption> <thead> <tr> <th>Месец</th> <th>Инфлация (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Януари 2021 г.</td> <td>0.20%</td> </tr> <tr> <td>Февруари 2021 г.</td> <td>0.60%</td> </tr> <tr> <td>Март 2021 г.</td> <td>0.10%</td> </tr> <tr> <td>Април 2021 г.</td> <td>0.70%</td> </tr> <tr> <td>Май 2021 г.</td> <td>0.10%</td> </tr> <tr> <td>Юни 2021 г.</td> <td>-0.20%</td> </tr> </tbody> </table> *Източник:НСИ	Месец	Инфлация (%)	Януари 2021 г.	0.20%	Февруари 2021 г.	0.60%	Март 2021 г.	0.10%	Април 2021 г.	0.70%	Май 2021 г.	0.10%	Юни 2021 г.	-0.20%
Месец	Инфлация (%)														
Януари 2021 г.	0.20%														
Февруари 2021 г.	0.60%														
Март 2021 г.	0.10%														
Април 2021 г.	0.70%														
Май 2021 г.	0.10%														
Юни 2021 г.	-0.20%														
ВАЛУТЕН РИСК	Експозицията към валутния риск представлява зависимостта и ефектите от изменението на валутните курсове. Систематичният валутен риск е вероятността от евентуална промяна на валутния режим на страната (валутен борд), което би довело или до обезценяване на лева или до поскъпване на лева спрямо чуждестранните валути. Валутният риск ще има влияния върху компании, имащи пазарни дялове, плащанията на които се извършват във валута, различна от лева и еврото. Българският лев е фиксиран към еврото в съотношение EUR 1 = BGN 1.95583, а Българската народна банка е длъжна да поддържа ниво на българските левове в обръщение, равно на валутните резерви на банката, рискът от обезценяване на лева спрямо европейската валута е минимален и се състои във евентуално предсрочно премахване на валутния борд в страната. Очакванията са валутният борд да бъде отменен при приемането на еврото в България за официална платежна единица. Европейската централна банка на 10.07.2020 г. излезе с Комюнике, със следното съдържание: „По искане на българските власти финансовите министри на държавите-членки от еврозоната, президентът на Европейската централна банка и финансовите министри и управителите на централните банки на Дания и България решиха единодушно да включат българския лев във Валутен механизъм II (ВМ II). В процеса на вземане на това решение бе включена Европейската комисия и бяха проведени консултации с Икономическия и финансов комитет. Централният курс на българския лев е фиксиран на 1 евро = 1.95583 лева. Около този централен курс на лева ще бъде поддържан стандартният диапазон от плюс или минус 15 процента. След внимателна оценка на адекватността и устойчивостта на валутния борд в България, бе прието, че България се присъединява към валутния механизъм със съществуващия си режим на валутен борд, като едностранен ангажимент и без допълнителни изисквания към ЕЦБ“. На 16.09.2020 г. правителството одобри последващите ангажименти, които страната ни следва да изпълнява след присъединяването към ERM II и Банковия съюз, считано от 10 юли 2020 г., както и План за действие с конкретни мерки по тях. В плана влиза продължаване на реформите в небанковия финансов сектор, управлението на държавните предприятия, несъстоятелността и борбата с изпирането на пари. Заложени са и мерки за адресиране на констатираните правни несъответствия в Конвергентните доклади на ЕЦБ и ЕК от 2020 г. Ангажиментите, поети от страната, са съгласувани след преговори с европейските партньори, включително и с членовете на еврогрупата и представителите на Дания. Договорените последващи ангажименти не се различават съществено от тези, одобрени на 1 юли от правителството като основа за водене на преговори. Те са естествено продължение и надграждане на вече предприетите, преди присъединяването ни към ERM II, мерки. Изпълнението на Плана за действие, включващ мерки за изпълнение на последващите ангажименти на България след присъединяването към Валутния механизъм II ще бъде част от условията за последващото приемане на страната ни в еврозоната и въвеждане на еврото, след изпълнение на всички критерии за конвергенция, в съответствие с член 140 от Договора за функционирането на Европейския съюз. Брутният външен дълг към даден момент отразява размерът на текущите и безусловни задължения, изискващи плащане(ия) на главница и/или лихва от дебитора в даден бъдещ момент, които се дължат на нерезиденти от резидентите на дадена икономика. Високият брутен външен дълг е предпоставка за														

	потенциални проблеми с изплащането на задълженията, особено когато съществува значителен валутен риск. По данни на БНБ от 28.06.2021 г. брутният външен дълг в края на април 2021 г. е 844.6 млн. евро (2.2%) по-малко в сравнение с края на 2020 г. (38 445.9 млн. евро, 63.4% от БВП). В края на април 2021 г. дългосрочните задължения са 28 782.8 млн. евро (76.5% от брутния дълг, 44.7% от БВП), като намаляват с 492.8 млн. евро (1.7%) спрямо края на 2020 г. (29 275.6 млн. евро, 76.1% от дълга, 48.3% от БВП). Краткосрочните задължения възлизат на 8818.5 млн. евро (23.5% от брутния дълг, 13.7% от БВП) и намаляват с 351.8 млн. евро (3.8%) спрямо края на 2020 г. (9170.3 млн. евро, 23.9% от дълга 15.1% от БВП).
ДАНЪЧЕН РИСК	От определящо значение за финансовия резултат на компаниите е запазването на текущия данъчен режим. Няма гаранция, че данъчното законодателство, което е от пряко значение за дейността на Дружеството, няма да бъде изменено в посока, която да доведе до значителни непредвидени разходи и съответно да се отрази неблагоприятно на неговата печалба. Системата на данъчно облагане в България все още се развива, в резултат на което може да възникне противоречива данъчна практика.
РИСК COVID-19	С цел ограничение на разпространението на COVID-19, през пролетта на 2020 г. България въведе извънредно положение. То продължи от 13 март до 13 май 2020 г. След този период извънредното положение бе заменено от извънредна епидемична обстановка, която бе удължена до 31 юли 2021 г. Това развитие на ситуацията в България се отрази неблагоприятно върху дейността на дружествата, засили въздействието на всички по-горе изброени рискове върху дейността и увеличи несигурността по отношение на приходите, сроковете за изпълнение, достъп до финансиране, връзки с контрагенти и осъществяването на доставки. След тежка втора и трета вълна от случаи на заразени и частичен локдаун, към момента почти всички ограничителни мерки са отменени. След тежка втора и трета вълна от случаи на заразени и частичен локдаун, към момента повечето ограничителни мерки са отменени. На 09 юли 2021г. Министерството на здравеопазването публикува Национален план за справяне с пандемията от SARS-CoV-2. Планът е разработен с цел превенция, след като бяха локализирани различни варианти на вируса и реалната опасност от разпространението им и в нашата страна. В Плана са направени анализ и оценка на рисковете, както и на наличните ресурси на здравната система. Целта е да има предвидимост както за гражданите, така и за бизнеса. Съгласно Националния план за справяне с пандемията от SARS-CoV-2, колко интензивна ще бъде евентуална следваща епидемична вълна зависи от фактори като: 1. Обхват на ваксинацията срещу COVID-19; 2. Прилагане на т. нар. не-фармацевтични мерки; 3. Ниво на колективния имунитет, придобит по естествен път след инфектиране с SARS-CoV-2.

НЕСИСТЕМАТИЧНИ РИСКОВЕ

Това са рисковете, свързани с определен сектор, сегмент или индивидуална компания. Несистематични са: бизнес рискът, специфичният фирмен риск, финансовият или кредитен риск и оперативният риск.

БИЗНЕС РИСК

Бизнес рискът или още наречен отраслов риск, е свързан със състоянието и тенденциите в развитието на отрасъла. Бизнес рискът се определя от особеностите на отрасловите суровини и материали, конкуренцията в сектора, наличието и цената на специалистите, еластичността на търсенето на продукцията, достъпа до финансиране, технологиите и рентабилността на сектора.

Секторът, в който оперира „Топлофикация - Плевен“ АД е топлоенергетиката, електроенергетиката и топло- и електропроизводството. За тази индустрия е характерна по-малка цикличност в сравнение с други отрасли на икономиката. Въпреки това на сектора се отразява промяната в покупателната способност на населението, която може да се понижи с настъпването на нова икономическа криза. Извършващото се реструктуриране на икономиката през последните години, повишението на енергийната ефективност и икономическите кризи доведоха до тенденция за намаляване на потреблението на електроенергия. Мерките за енергоспестяване, както и санирането на апартаментите на все повече домакинства допринасят за намалението на използваната топлоенергия.

През последните години компанията се опитва да намали производствените си разходи като модернизира основните производствени мощности и оборудване с цел постигане на по-добра ефективност на производството на топло и електро-енергия, както и с цел опазване на околната среда чрез по-екологично производство, което също ще спомогне за увеличаване на рентабилността.

Бизнес рискът намира своето проявление при евентуални неблагоприятни промени на производствените разходи на компанията, както и цените, по които Дружеството продава своята продукция. Основен фактор, влияещ върху финансовото състояние на дружеството е цената на природния газ, който представлява около 80% от себестойността на продукцията; от друга страна

цените на произвежданата топлинна енергия и електроенергия са регулирани и се определят от КЕВР и компанията не може да влияе по никакъв начин на тези цени.

СПЕЦИФИЧЕН ФИРМЕН РИСК

Специфичният фирмен риск е свързан с естеството на дейност на Дружеството. За всяко дружество е важно възвръщаемостта от инвестираните средства и ресурси да съответства на риска, свързан с тази инвестиция.

Търсенето на продукцията, произвеждана от „Топлофикация - Плевен“ АД, се характеризира с относителна постоянност. Въпреки конкуренцията в сектора, „Топлофикация - Плевен“ АД се стреми да запазва и да увеличава квотата за производство, която се предоставя на крайните снабдителите за задоволяване на потребностите от топло и електроенергия в страната.

ОПЕРАТИВЕН РИСК

Оперативният риск е свързан със загуби или непредвидени разходи, свързани с измами, съдебни дела или инциденти, проблеми в текущото управление и контрол и напускането на ключов персонал.

Пропуски при изпълнението на поетите ангажменти могат да доведат до забавяне или неизпълнение на договорни ангажменти, което да предизвика съдебни дела и значителни непредвидени разходи за Дружеството. От друга страна, трудови инциденти, възникнали в хода на дейността на Дружеството биха могли да доведат до временно преустановяване на дейността, щети по имуществото и нараняване на персонала. Последното също би могло да доведе до съдебни дела и санкции от регулаторните органи. По тази причина Топлофикация – Плевен ЕАД е приело процедури за безопасност на труда, както и стандартни оперативни процедури за определени видове дейности, които да гарантират безопасността на служителите.

РИСК, СВЪРЗАН С БЕЗРАБОТИЦАТА

Евентуално увеличение на нивото на безработицата в страната би се отразило негативно върху разполагаемите доходи на населението. Макар че комуналните услуги са един от секторите на икономиката, които се влияят най-слабо от състоянието на икономиката, повишението на безработицата и спада на доходите могат да доведат до това повече индивидуални абонати да се окажат от услугите на Дружеството или да забавят плащания по своите сметки, което от своя страна ще влоши събираемостта на вземанията на „Топлофикация - Плевен“ АД.

ВЛИЯНИЕ НА COVID-19 ВЪРХУ ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО

Съгласно действащото законодателство в Р. България при наличие на определени епидемични предпоставки е възможно обявяване на извънредна епидемична обстановка. Обявяването на извънредна епидемична обстановка позволява на държавните и общински власти въвеждане на редица ограничения в дейността на стопанските субекти с цел защита на живота и здравето на гражданите. През целия период на първо шестмесечие на 2021 г. в България е обявена извънредна епидемична обстановка, като са въведени и отменени различни ограничения, засягащи пряко и непряко дейността на “ТОПЛОФИКАЦИЯ – ПЛЕВЕН” АД.

В приетия Национален план за справяне с пандемията от SARS-CoV-2 е обърнато сериозно внимание на риска от разпространение на следваща пандемична вълна, предизвикана от нови варианти на SARS-CoV-2. В тази връзка и предвид епидемичната обстановка в страната, е възможно въвеждане на ограничителни мерки, които ще влияят осезателно и на дейността на “ТОПЛОФИКАЦИЯ – ПЛЕВЕН” АД. Например: въвеждане на ограничения за присъствено изпълнение на служебни задължения от страна на персонала засягащи определени населени места или цялата страна, ограничения при пътувания в рамките на страната и други.

Въвежданите мерки са с различен интензитет, но всички те влияят на финансовите резултати на дружеството, чрез въвеждане на задължения, водещи до извършване на допълнителни разходи или въвеждане на ограничения, непозволяващи реализиране на приходи.

Предвид трудността за предвиждане на хода на събитията, Дружеството ще се старее да прилага предварително одобрен план за действие, основаващ се на Националния план за справяне с пандемията от SARS-CoV-2 и предвидените в него мерки.

ЕКОЛОГИЧЕН РИСК

Екологичният риск се свързва с вероятността от събития, имащи неблагоприятни последици върху природната среда и предизвикано негативно въздействие на стопанската и друга дейност, извънредни събития от природен и техногенен характер.

Екологичната безопасност се определя най-вече от вътрешните свойства протичащи в едно дружество- устойчивост, надеждност, способност и авторегулация.

Тенденциите в сектор енергетика са насочени към по-ефикасно изразходване на продукцията на топлофикационните дружества, като се инвестира в модерно и съвременно оборудване и същевременно се спазват общоприетите международни екологични практики и стандарти.

Във връзка с това, „Топлофикация – Плевен“ АД развива своята дейност, съобразявайки се с изискванията и правилата за опазване на околната среда. Основен принцип на дружеството е екологичната отговорност към заобикалящата среда и населението.

Дата на съставяне 15.10.2021 г.

СЪСТАВИТЕЛ:

РЪКОВОДИТЕЛ:



Симеон Чорбаджиев

Йордан Василев
/Изпълнителен директор/