

„ТОПЛОФИКАЦИЯ - БУРГАС” ЕАД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА 2017 ГОДИНА**

Бургас, м. Февруари 2018 г.



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	4
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД	16
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	20
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	21
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	22
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	23
ПРИЛОЖЕНИЕ	24
I. Обща информация	24
II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики	24
1. База за изготвяне	24
2. Приложени съществени счетоводни политики	27
2. 1. Промени в счетоводната политика	27
2. 2. Текущи и нетекущи активи	27
2. 3. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	28
2. 4. Нетекущи нематериални активи	29
2. 5. Финансови инструменти	30
2. 6. Материални запаси	32
2. 7. Нетекущи активи държани за продажба	32
2. 8. Парични средства	32
2. 9. Собствен капитал	33
2. 10. Текущи и нетекущи пасиви	33
2. 11. Търговски и други задължения, заеми	33
2. 12. Правителствени дарения	33
2. 13. Данъчни задължения	34
2. 14. Задължения към персонала	34
2. 15. Провизии	34
2. 16. Пасиви, държани за продажба МСФО 5	34
2. 17. Печалба или загуба за периода	35
2. 18. Отсрочени данъчни активи и пасиви	35
2. 19. Разходи	35
2. 20. Приходи	35
2. 21. Финансови разходи	36
2. 22. Функционална валута и валута на представяне	36
2. 23. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки	36
2. 24. Справедлива стойност	37
2. 25. Грешки	37
2. 26. Свързани лица и сделки между тях	37
2. 27. Събития след датата на баланса	37
2. 28. Разходи по заеми	38
2. 29. Условни активи и пасиви	38
2. 30. Отчет за паричния поток	38
2. 31. Отчет за промените в собствения капитал	39
III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет	39
1. Отчет за всеобхватния доход	39
1. 1. Приходи	39
1. 1. 1. Приходи от продажби	39
1. 1. 2. Други приходи	39
1. 1. 3. Финансови приходи	40
1. 2. Разходи	40
1. 2. 1. Разходи за материали	40
1. 2. 2. Разходи за външни услуги	40
1. 2. 3. Разходи за амортизации	40
1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала	40



1. 2. 5. Разходи по обезценка на вземания	41
1. 2. 6. Други разходи	41
1. 2. 7. Финансови разходи	41
1. 2. 8. Разход за данъци	41
2. Счетоводен Баланс	41
2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	42
2. 2. Нематериални активи	43
2. 3. Инвестиции в дъщерни, асоциирани и други предприятия	44
2. 4. Предоставени заеми – нетекущи	44
2. 5. Нетекущи търговски и други вземания	44
2. 6. Активи и пасиви по отсрочени данъци	44
2. 7. Материални запаси	45
2. 8. Текущи търговски и други вземания	45
2. 9. Предоставени заеми – текущи	46
2. 10. Парични средства	46
2. 11. Собствен капитал	46
2. 11. 1. Основен капитал	46
2. 11. 2. Резерви	47
2. 11. 3. Финансов резултат	47
2. 12. Нетекущи задължения по заеми	47
2. 13. Задължения към персонала	48
2. 14. Текущи търговски и други задължения	49
2. 15. Текущи задължения по заеми	49
2. 16. Данъчни задължения	49
IV. Други оповестявания	49
1. Управление на финансовия риск	49
2. Свързани лица и сделки със свързани лица	52
3. Събития след датата на баланса	53



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

I. Обща и правна информация за дружеството

1. Регистриран капитал, акционери.

1.1. Регистриран капитал – Дружеството е създадено през 1982 г. като поделение “Топлофикация” на СМЕК “Балканбас” – Сливен със седалище гр. Бургас и предмет на дейност “Производство на топлинна енергия и топлоснабдяване”.

В последствие същото е претърпяло две промени в правното си състояние. С Решение по фирмено дело № 7693/1991 г. на Бургаския окръжен съд е преобразувано в дружество с ограничена отговорност с едноличен собственик държавата, а през 1996 г. в еднолично акционерно дружество “Топлофикация-Бургас” ЕАД. Като такова дружеството осъществява своя предмет на дейност и функционира до 2005 г.

След приватизационна продажба на 100 % от капитала на “Топлофикация - Бургас” – ЕАД едноличен собственик на капитала на дружеството се явява фирма “Новас – 2004” ЕООД – гр. София. През 2007 г. е извършена пререгистрация на търговското дружество-майка, което от ЕООД преминава в ООД с 50 % чуждестранно участие. На 11.07.2011 г. “Новас – 2004” ООД продава 100 % от притежаваните акции на дружеството на “Уорсфорд” Лтд, компания, инкорпорирана и регистрирана съгласно законите на Република Сейшели. През 2014 г. е регистрирана нова сделка с акциите на дружеството, като “Уорсфорд” Лтд прехвърля собствеността на притежаваните от него ценни книжа на “Бовард” Лтд, регистрирано във Великобритания.

Седалището на Дружеството се намира на адрес гр. Бургас, кв. “Лозово”, СПЗ. Към 31.12.2017 г. едноличен собственик на капитала на “Топлофикация - Бургас” ЕАД е Дружеството “Бовард” Лтд.

Дружеството е с основен капитал 26 581 322 лева, разпределен в 26 581 322 ПОИМЕННИ АКЦИИ с номинална стойност 1 лев всяка една.

2. Органи на управление – “Топлофикация-Бургас” ЕАД се управлява и представлява от Съвет на директорите в състав към 31.12.2017 г.:

Кристина Лазарова -

Председател на съвета на директорите

Христин Илиев –

Член на съвета на директорите и Изпълнителен директор

Десислава Лозева

Член на съвета на директорите

В устава на Дружеството не са предвидени специални права за придобиване на акции и облигации на “Топлофикация-Бургас” ЕАД от членовете на Съвета на директорите.

Размерът на полученото възнаграждение и внесени осигуровки от осигурителя на членовете на Съвета на директорите възлиза на 135 х.лв. в т.ч.: възнаграждение 124 х.лв. и внесени осигуровки 11 х.лв.

Не са сключвани договори извън обичайната дейност или съществено отклоняващи се от пазарните условия.

3. Управленска структура в съответствие с изискванията на чл.247, ал.2, т.4 от Търговския закон:

3.1. Кристина Лазарова – Председател на съвета на директорите:

- Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества;
- Притежава повече от 25 % от капитала на “Новас 2004” ООД, “Лендитур” ЕООД и “Вижън Къмпани” ЕООД;



- Участва в управлението на “Новас 2004” ЕООД, “Булгархидропоник” ООД, “Гардени” ЕООД, “Лендитул” ЕООД и “Вижън Къмпани” ЕООД ЕАД и фондация „Лидер България” като управител. Изпълнителен директор е на “Стийм Трейдинг” ЕАД. Член е на съвета на директорите на ТЕЦ „Бобов дол” ЕАД.

3.2. Христин Илиев – Изпълнителен директор:

- Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества;
- Притежава повече от 25 % от капитала на “Бианки-МИ” ЕООД” ООД и “Тиан” ООД;
- Участва в управлението на “Бианки-МИ” ЕООД, “Тиан” ООД и член на съвета на директорите на “Мина Черно море - Бургас” ЕАД.

3.3. Десислава Лозева - Член на съвета на директорите:

- Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества;
- Не притежава повече от 25 на сто от капитала на търговски дружества;
- Член е на надзорния съвет на ПОД “Топлина” АД.

4. Специални регистрации – обхват и срок на притежаваните лицензи.

4.1. Лицензия за производство на електрическа и топлинна енергия под № Л-023-02/15.11.2000 г. издадена от ДКЕР за срок от 20 години.

4.2. Лицензия за пренос на топлинна енергия под № Л-024-05/15.11.2000 г. издадена от ДКЕР за срок от 20 години.

4.3. Лицензия за осъществяване на далекосъобщения чрез обособена далекосъобщителна подвижна мрежа (PMR) под № 120-02753/19.01.2004 г., издадена от КРС за срок от 15 год., с Изменение № 120-02753-01/30.01.2007 г. и Изменение № 120-02753-02/05.07.2007 г.

Разрешение за ползване на индивидуално определен ограничен ресурс-радиочестотен спектър за осъществяване на електронни съобщения за собствени нужди чрез електронна съобщителна мрежа от подвижна радиослужба - PMR № 00495-01 / 12.06.2008 г. с Изменение № 00495-01/19.04.2012 г.

4.4. Удостоверение за регистрация № Р-31-3 / 23.09.2015 г. за вписване в публичния регистър на МИЕ на лицата, извършващи услугата дялово разпределение.

4.5. Комплексно Разрешително (КР) № 33-Н1/2015 г., издадено от МОСВ, в сила от 14.08.2015 г.

4.6. Разрешително за емисии на парникови газове е издадено с Решение на ИАОС № 61-Н1-А0/2016 г., подписано на 22.01.2016 г.

4.7. Лиценз за извършване на частна охранителна дейност № 2211/15.08.2012 г.

4.8. Удостоверение № БС 142/08.02.2011 г. за вписване в регистъра на ДАМТН на лицата, извършващи дейности по поддържане, ремонтване и преустройство на съоръжения с повишена опасност.

II. ТЕХНОЛОГИЯ И ПРОДУКТИ

1. Инсталирани мощности.

1.1. Водогрейна котелна инсталация (ВКИ) за производство на топлинна енергия - максимална топлинна мощност - 74,45 MW_{th}.

Максималният капацитет е представен както следва:

Водогрейна котелна инсталация:

водогрейни котли ВК50 с топлинна мощност 30 MW_{th}

водогрейни котли ВК100 с топлинна мощност 30 MW_{th}

Паро-котелна инсталация:

парен котел КМ 12 с топлинна мощност 7.56 MW_{th} – 2 бр.



парен котел ПКМ 12 с топлинна мощност $8.13 \text{ MW}_{\text{th}}$ – 1 бр.

Водогреен котел ВК №5 на биомаса

Инсталиран е един скарен водогреен котел тип SZL14-1.0/115/45-T, изгарящ дървесен чипс, със следните технически характеристики:

- номинална топлинна мощност - 14 MW
- налягане на мрежовата вода на входа - 6-7 bar;
- температура на мрежовата вода на входа - 42-58 оС;
- температура на мрежовата вода на изхода - 110 оС;
- к.п.д. - 79 %

Основното гориво на котела за биомаса е дървесина във вид на дървесен чипс със следните технически характеристики:

- количество гориво – приблизително 5750 kg/h;
- влага на горивото – приблизително и $< 40\%$;
- калоричност – приблизително 2800-3000 kcal/kg;
- размери на чипса – 2-6 см.

1.2. Инсталация за комбинирано производство на електрическа и топлинна енергия (ИКПТЕЕ) - обща електрическа мощност – 17.82 MW_e , обща топлинна мощност – $18.59 \text{ MW}_{\text{th}}$. Инсталацията е в експлоатация от 15.12.2006 г.

когенерационен модул с $N_e=3.127 \text{ MW}_e$ и $Q_{\text{th}}=3.240 \text{ MW}_{\text{th}}$ – 3 бр.

когенерационен модул с $N_e=2.814 \text{ MW}_e$ и $Q_{\text{th}}=2.956 \text{ MW}_{\text{th}}$ – 3 бр.

В съответствие Условие 4.1. от КР № 33–Н1/2015 на „Топлофикация – Бургас” ЕАД се разрешава да експлоатира инсталациите без да превишава капацитети, посочени в Таблица 4.1 към КР, е представен, както следва:

1.	Горивна инсталация, включваща:	1.1	74,45 MW
	1.1. Водогрейна част, включваща:		
	– водогреен котел ВК 100 (№4) : основно гориво – природен газ;		30 MW
	- водогреен котел ВК 50 (№1): основно гориво – природен газ; резервно гориво - мазут;		30 MW
	- водогреен котел ВК (№5): основно гориво–биомаса; резервно гориво няма		17,72 MW
	1.2. Паро-котелна част, включваща:		
	– парен газов котел КГ– 12 (№1): основно гориво – природен газ;		7,56 MW
	– парен газов котел КГ– 12 (№2): основно гориво – природен газ;		7,56 MW
	– парен газо-мазутен котел ПКГМ – 12 (№3): основно гориво – природен газ; резервно гориво - мазут;		8,13 MW
	1.3. ИКПТЕЕ, включваща:		
	– ГБД № 1: основно гориво – природен газ;		3.24 MW
	– ГБД № 2: основно гориво – природен газ;		3.24 MW
	– ГБД № 3: основно гориво – природен газ;		3.24 MW
	– ГБД № 4: основно гориво – природен газ;		2.956 MW
	– ГБД № 5: основно гориво – природен газ;		2.956 MW
	– ГБД № 6: основно гориво – природен газ;		2.956 MW



Използваните горива за производство са природен газ и биомаса.

2016 год.

Природен газ:	34 747.994 х.м ³ , в т. ч.:	5 536.754 х.м ³	Във водогрейната част на Централата
		29 391.249 х.м ³	В ИКПТЕЕ
Биомаса:	5 249.33 t	Във водогрееен котел ВК № 5, оползотворяващ биомаса	

2017 год.

Природен газ:	37 694.754 х.м ³ , в т. ч.:	8 518.994 х.м ³	Във водогрейната част на Централата
		29 090.158 х.м ³	В ИКПТЕЕ
Биомаса:	0.0 t	Във водогрееен котел ВК № 5, оползотворяващ биомаса	

2. Описание на продуктите

2.1. Топлинна енергия с топлоносител гореща вода.

Топлинна енергия с топлоносител гореща вода е предназначена за отопление и битово-горещо водоснабдяване.

Към 31.12.2017 г. броят на присъединените към системата абонати възлиза на 30 810 бр., от които 30 532 бр. – битови, 216 бр. – стопански и 61 бр. – бюджетни.

Същите се захранват от 933 бр. АС. Броят на АС спрямо 2016 г. е увеличен с 4, а броят на присъединените апартаменти е увеличен с 34 или 0,11 %.

Общата дължина на главните магистрали и разпределителните мрежи на топлопреносната система на дружеството съставлява 124 104 метра, т. е. със 713 м. повече от 2016 год.

Около 40% от жителите на Бургас използват услугите, предлагани от „Топлофикация-Бургас” ЕАД. Основните клиенти обитават жилищните комплекси "Славейков", "Изгрев", "Зорница", "Лазур" и "Братя Миладинови".

При тези условия произведеното количество топлоенергия през 2017 г. съставлява 197 496 MWh или с 4,02 % повече от същото през 2016 г., а реализираното количество топлоенергия съставлява 140 655 MWh, което е с 3,36 % повече от това за 2016 г.

С почти незначителни промени спрямо 2016 г. е структурата на консуматорите, а именно:

- битови – 82,41 %
- на бюджетна издръжка – 14,31 %
- стопански – 3,28 %

2.2. Електрическа енергия.

Електрическата енергия се произвежда от инсталация за комбинирано производство и е предназначена за собствени, технологични нужди и продажба на обществения доставчик „Национална електрическа компания” ЕАД (НЕК).

Продукта се произвежда от 6 броя газо-бутални модули с двигатели тип 16W25SG, производство на фирма “WARTSILA”, купирани с генератори: тип AMG710Mm06 на фирма “ABB”, Finland – 4 бр. и LSA 54L9-6P на фирма “Leroy Somer”, France – 2 бр., с обща електрическа мощност 17,82 MW

Технологията предполага производството на електрическа енергия да бъде изцяло по комбиниран метод.

Произведеното количество електроенергия през 2017 г. съставлява 110 080 MWh или с 4,19 % повече от същото през 2016 г., а реализираното количество съставлява 103 981 MWh, което е с 4,44 % повече от това за 2016 г.



Общ сравнителен анализ на натуралните показатели за 2017 г. и 2016 г. на двата произвеждани продукта е показан в долната таблица:

№	Показатели	Мярка	2017 г.	2016 г.	Разлика	
					кол.	%
1.	Произведена топлоенергия	МВтч	197 496	189 561	7 935	4.19
2.	Собствени нужди	МВтч	3749	3 525	224	6.35
3.	Топлинни загуби - общо	МВтч	53 092	50 110	2 982	5.95
		%	27.40	26.94	0.46	1.71
4.	Топлоенергия за реализация	МВтч	140 655	135 926	4 729	3.48
1.	Произведена ел.енергия	МВтч	110 080	105 469	4 611	4.37
2.	Собствени нужди	МВтч	4 788	4 788	0	0.00
3.	Загуби ел.енергия от трансформации	МВтч	1 311	1 314	-3	-0.23
		%	1.25	1.31	-0.06	-4.58
4.	Ел.енергия за реализация	МВтч	103 981	99 367	4 614	4.64

Предметът на дейност на „Топлофикация - Бургас” ЕАД включва и други дейности, като:

- ремонт и реконструкция на топлоснабдителната мрежа, АС и свързани инсталации;
- дялово разпределение на топлинна енергия, в съответствие с разпоредбите на Закона за енергетиката, за клиенти, разположени в жилищни сгради.

По отношение на специфичния разход на условно гориво на произведен 1 MWh топлинна енергия се наблюдава намаление с 4.31 kg спрямо отчетената стойност през 2016 год., като абсолютната стойност възлиза на 135.50 kg/MWh.

По отношение на специфичния разход на условно гориво на произведен 1 MWh ел. енергия се наблюдава увеличение с 1,69 kg, като абсолютната стойност възлиза на 149,43 kg/MWh.

Разхода на ел. енергия на реализиран 1 MWh топлинна и ел.енергия е 4,89 kWh/MW.h., стойността му през 2016 г. е била 4,99 h/MW.h.

Завишено е с 36,73 % общото количество на изразходваната вода, което се обуславя от:

1. завишени количества вода за подпитаване на топлопреносната мрежа и парни котли с 39 903 m³, или с 35,28 %;
2. завишени количества вода за технологични нужди с 14 933 m³ или с 47,81 %;
3. намалени количества вода за битови нужди с 383 m³ или с 9,82 %.

Количеството използвано двигателно масло за 2017 г. има завишение спрямо 2016 г. с 24 277 л. или 31,25 %.

III. ПЕРСОНАЛ

През 2017 г. средствата за работна заплата в Дружеството за завишени с сравнение с предходната година поради факта, че увеличението на средствата за работна заплата за 2016 г. влезе в сила от месец април.

В резултат на това средната работна заплата за 2017 г. е в размер на 1 114,77 лв./мес. или с 8,09 % по-висока от същата за 2016 г.

Средно списъчния състав на персонала през 2017 г. е 152 човека, при длъжностно разписание 183 бр. Към 31.12.2017 г. списъчния състав е 153 човека.

Дейността в дружеството е структурирано в 4 направления:

- производство и техническа експлоатация;
- пренос и разпределение на топлинната енергия;



- икономика, финанси и персонал;
- инвестиции, развитие и енергийни проблеми.

Към дружеството е изградено спомагателно звено извършващо дейността по самоохрана на района на дружеството, на основание Лиценз за извършване на частна охранителна дейност.

За нормалното и ефективно изпълнение на дейностите в дружеството са назначени следните на брой лица по класове на база действащия класификатор на професиите и длъжностите.

№	Клас персонал	2017 г.	2016 г.	Отклонен. абсолютно
1.	Ръководители	6	6	0
2.	Специалисти	23	21	+2
3.	Техници и приложни специалисти	31	32	-1
4.	Помощен административен персонал	15	16	-1
5.	Персонал ЗУНТО	1	1	0
6.	Квалифицирани работници	57	57	0
7.	Машинни оператори и монтажници	7	7	0
8.	Професии НСК	12	11	+1
	Общо средно списъчен персонал	152	151	+1

Структурата и броя на персонала на дружеството са оптимизирани съгласно нуждите за момента.

IV. ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ И РЕЗУЛТАТИ

1. Приходи от дейността на Дружеството.

Приходите на “Топлофикация – Бургас“ ЕАД се формират основно от продадената топлинна и електрическа енергия и малка част от други приходи (дялово разпределение, услуги, неустойки, продажба на ДМА, материали и др.)

Приходите от продажби на топлинна енергия през 2017 г. са 7 147 х.лв., които спрямо предходната 2016 г. са увеличени с 15,99 %. Това е в резултат както на по-голямото количество реализирана топлоенергия, така и на по-високата средната продажна цена. За текущата година 2017 г. тя е 50,81 лв/MW.h. (45,33 лв/MW.h. през 2016 г.).

Приходите от продажби на ел.енергия през 2017 г. са 15 321 х.лв., от които 42 х.лв. са приходи от продажба на балансираща ел. енергия. В сравнение с предходната година отчитаме увеличение от 7,31 %, което е резултат от по-голямото количество реализирана ел.енергия и по-високата средната продажна цена на ел.енергия през 2017 г., която е 145,08 лв/MW.h. (140,90 лв/MW.h. през 2016 г.).

При другите и финансовите приходи увеличението в сравнение с 2016 г. се дължи на влязло в сила съдебно решение в полза на „Топлофикация-Бургас“ ЕАД във връзка с водените дела от Дружеството срещу на РА № 1101112 от 27.09.2011 г. на ТД на НАП – Бургас. Съгласно същото „Топлофикация – Бургас“ ЕАД получи общо 1 808 х.лв. от които 792 х.лв. представляват възстановен отказан с РА данъчен кредит и 1 016 х.лв. лихва за недължимо събрани суми от НАП.

2. Разходи за дейността на Дружеството.

През 2017 г. се наблюдава увеличение на разходите за дейността с 4,68 % спрямо 2016 г. Значително положително отклонение има при четири от показателите – разходите за квоти, разходи за лихви, разходите за външни услуги и разходите за материали.

През 2017 г. Дружеството отчита разход от недостиг на въглеродни емисии. Отпуснатите безплатни квоти не могат да покрият задължението на Дружеството поради което е необходимо закупуване на 43 х. тона EUA. За сравнение през 2016 г. недостига на квоти беше в размер на 28 х. тона. Друг фактор оказващ влияние върху увеличениния разход за въглеродни емисии е и значително увеличение на цената им на борсите. Разхода за текущата година е оценен по справедлива стойност към дата на съставяне на годишния финансов отчет за 2017 г.



Увеличения размер на разходите за лихви се дължи на изпълнението на сключен през м.06.2016 г. анекс с ПИБ АД във връзка с Договор за кредит № 00РО-АА-0731/17.07.2006 г.

При разходите за външни услуги повишението е в резултата на по-големия размер на адвокатското възнаграждение във връзка с постановеното в полза на „Топлофикация-Бургас“ ЕАД решение на ВАС за отмяна на РА № 1101112 от 27.09.2011 г. на ТД на НАП – Бургас. Освен това през 2017 г. се наблюдава и увеличение на размера на дължимата вноска към Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ в размер на 5% от приходите от продадената електрическа енергия.

Повишените разходи за материали се дължат както на по-голямото количество потребен природен газ през 2017 г. – 37 695 х.м³ (през 2016 г. - 34 748 х.м³), така и на по-високата средна цена през текущия период.

Намаление спрямо 2016 г. се наблюдава при финансовите разходи – 41,00% и разходите за глоби и неустойки– 26,95 % . Редуцирания размер при първата група се дължи на по-малкия разход от обезценка на финансови инструменти.

През 2017 г. „НЕК“ ЕАД извършваше своевременно погасяване на задълженията си към Дружеството. Съгласно условията по сключено тристранно споразумение за взаимно прихващане на вземания и задължения между „Булгаргаз“ ЕАД, „Топлофикация – Бургас“ ЕАД и „НЕК“ ЕАД, последната изплаща изцяло дължимите на нашето Дружество суми за доставената му електрическа енергия директно на общественния доставчик на природен газ срещу покриване на задълженията ни за доставено гориво. Това от своя страна доведе до значително по-малко начислени неустойки за забавено плащане от „Булгаргаз“ ЕАД.

Промяната в структурата на разходите е показана по – долу.

№	Показатели	Мярка	Отчет 2017 г. (%)	Отчет 2016 г. (%)	Абс. отклонен.	Относит. отклон.(%)
1.	Разходи за материали	х.лв.	15 794(58)	13 759(53)	2 035	14.79
2.	Разходи за външни услуги	х.лв.	1 643(6)	1 363(5)	280	20.54
3.	Разходи за персонала:	х.лв.	2 830(10)	2 590(10)	240	9.27
	- заплати	х.лв.	2 261(8)	2 060(8)	201	9.75
	- социални осигуровки	х.лв.	569(2)	530(2)	39	7.36
4.	Разходи за амортизации	х.лв.	1 711(6)	1 752(7)	-41	-2.34
5.	Разходи по обезценка	х.лв.	576(2)	565(2)	11	1.95
6.	Други разходи: в т.ч.	х.лв.	2 018(8)	1 441(5)	577	40.04
	- разходи за квоти	х.лв.	762 (3)	315(1)	447	141.90
	- глоби и неустойки	х.лв.	553 (2)	757(3)	-204	-26.95
7.	Финансови разходи:	х.лв.	2 707(10)	4 588(18)	-1 881	-41.00
	- разходи за лихви	х.лв.	474 (2)	300(1)	174	58.00
	- разходи по операции с ФА	х.лв.	494 (2)	905(4)	- 411	-45.41
	- обезценка на ФА	х.лв.	1 703 (6)	3 333(13)	-1 630	-48.90
	- други фин. разходи	х.лв.	36 (0)	50(0)	-14	-28.00
	Всичко :	х.лв.	27 279(100)	26 058(100)	1 221	4.68

3. Финансов резултат и показатели.

През 2017 г. дружеството е реализирало счетоводна печалба в размер на 156 хил. лв. преди облагане с данъци.

Съгласно българското данъчно законодателство за 2017 г. счетоводния финансов резултат подлежи на преобразуване с предвидените в ЗКПО увеличения и намаления, в следствие на което Дружеството отчита данъчна печалба и дължи корпоративен данък за текущата година в размер на 48 х.лв. Данъчният ефект от обратното проявление на временните данъчни разлики е в размер на 12 х.лв.



3.1. Показатели за рентабилност.

№	Показатели	Отчет 2017 г.	Отчет 2016 г.	Отклонен. абсолютно
1.	На приходите от продажби	0.01	-0.16	0.17
2.	На собствения капитал	0.00	-0.09	0.09
3.	На активите	0.00	-0.07	0.07
4.	На пасивите	0.01	-0.25	0.26

Рентабилността (*ефективността, доходността*) е един от най-важните параметри на финансовото състояние на Дружеството. Тя отразява потенциала (*способността*) на Дружеството да генерира доходи. Показателите за рентабилност са количествени характеристики на ефективността на приходите от продажби, на собствения капитал, на реалните активи и пасиви на Дружеството. Тяхната положителна стойност показва темповете на възвращаемост на капитала.

- *коэффициент на рентабилност на приходите от продажби*. Равен е на 0.01. Изчислява се като съотношение между финансовия резултат преди разходи за данъци и нетния размер на приходите от продажби. Изразява възвращаемостта на единица приход, реализиран от Дружеството при формиране на финансовия резултат. Рентабилността на приходите от продажби е увеличен с 0.17 пункта спрямо 2016 г.;
- *коэффициент на рентабилност на собствения капитал*. Равен е на 0.00. Изчислява се като съотношение между финансовия резултат преди разходи за данъци и собствения капитал. Показва възвращаемостта на собствения капитал на Дружеството при формиране на финансовия резултат. Спрямо 2016 г. се наблюдава увеличение на коефициента с 0.09;
- *коэффициент на рентабилност на активите*. Равен е на 0.00. Изчислява се като съотношение между финансовия резултат преди разходи за данъци и сумата на активите. Изразява рентабилността на реалните активи, използвани от Дружеството при извършване на дейността му. Отчита доколко реалните активи допринасят за увеличаване или намаляване на собствения капитал и колко печалба носи всяка единица от реалните активи. Спрямо базисния период, този коефициент се е увеличил с 0.07 пункта;
- *коэффициент на рентабилност на пасивите*. Равен е на 0.01. Изчислява се като съотношение между финансовия резултат преди разходи за данъци и пасивите. Отразява възвращаемостта на привлечените от Дружеството средства при формиране на финансовия резултат (ефект от всяка единица привлечени средства). Рентабилността на пасивите е увеличена с 0.26 пункта спрямо 2016 г.

3.2. Показатели за ефективност.

№	Показатели	Отчет 2017 г.	Отчет 2016 г.	Отклонен. абсолютно
1.	Коеф. на ефективност на общите разходи	1.01	0.87	0.14
2.	Коеф. на ефективност на общите приходи	0.99	1.15	-0.16

Показателите за ефективност са количествени характеристики на съотношението между приходите и разходите на Дружеството. Основните фактори, които влияят върху промяната им е изменение в структурата на приходите и разходите.

- *коэффициент на ефективност на разходите*. Означава размера на приходите реализирани от единица разходи. Равен е на 1.01. В сравнение с базисния период, когато е бил 0.87, увеличението е с 0.14 пункта;
- *коэффициент на ефективност на приходите*. Този показател означава единица приходи от какъв размер на разходите е осъществен. Равен е на 0.99. В сравнение с базисния период, когато показателя е бил със стойност 1.15 има намаление с 0.16 пункта.



3.3. Показатели за ликвидност.

№	Показатели	Отчет 2017 г.	Отчет 2016 г.	Отклонен. Абсолютно
1.	Обща ликвидност	1.04	1.07	-0.03
2.	Бърза ликвидност	0.97	1.00	-0.03
3.	Незабавна ликвидност	0.32	0.26	0.06
4.	Абсолютна ликвидност	0.01	0.00	0.01

От съществено значение за анализ и оценка на дейността на Дружеството през отчетния период са и показателите за ликвидност. Те представляват количествена характеристика на способността на предприятието да посреща текущите си задължения през следващия отчетен период с достатъчна сигурност.

- *коэффициент на обща ликвидност.* Изчислява се като отношението на наличните краткотрайни активи на Дружеството към краткосрочните задължения. Равен е на 1.04 през отчетния период при 1.07 през базисния период, който е с 0.03 пункта по-нисък. Получените резултати следва да се оценят като се вземат предвид продължителността на производствения цикъл, бързината на оборота и спецификата на дейностите, извършвани от дружеството. Общоприетата стойност на показателя е 1.00. От анализа се вижда, че показателят за дружеството е близък до общоприетата стойност;
- *коэффициент на бърза ликвидност.* Ако се елиминира ролята на материалните активи като възможност за погасяване на краткосрочните задължения, ще се формира показател на бърза ликвидност. Коефициентът на бърза ликвидност през отчетния период е 0.97 при 1.00 през базисния период, т.е. 0.03 по-нисък. Препоръчаната стойност на показателя е около единица;
- *коэффициентът на незабавна ликвидност* е отношение между незабавно ликвидните краткотрайни активи и краткосрочните задължения. Показва способността на Дружеството да изплаща краткосрочните (текущите) си задължения с наличните високоликвидни активи. През текущата година стойността на незабавната ликвидност е 0.32, при 0.26 през базисния период, изменението е с 0.06пункта;
- *коэффициентът на абсолютна ликвидност* е отношението между паричните средства и краткосрочните задължения. Разкрива способността на Дружеството да изплаща краткосрочни (текущите) си задължения с наличните парични средства. През отчетния период, този коефициент е 0.01, както и през базисния 0.00, т.е. бележи се увеличение с 0.01 пункта.Общоприетата стойност на показателя е в рамките на 0.2-0.5. Анализът показва, че управлението на оборотния капитал под формата на парични средства е под общоприетата стойност.

3.4. Показатели за финансова автономност.

№	Показатели	Отчет 2017 г.	Отчет 2016 г.	Отклонен. абсолютно
1.	Финансова автономност	2.80	2.77	0.03
2.	Задлъжнялост	0.36	0.36	0.00

Анализът на финансовата автономност установява финансовата независимост на Дружеството, способността му да посреща своите дългосрочни задължения. Коефициентът за платежоспособност е един от основните показатели, изразяващ доколко успешно Дружеството покрива всички свои задължения към кредиторите за голям период от време.

- *коэффициент на финансова автономност.* Изчислява се като съотношение между собствен капитал и пасиви. Минималната необходима стойност на този показател е 1.00. Тогава собствения капитал покрива напълно пасивите. Коефициентът за текущата година е 2.80 и спрямо базисния период, когато е 2.77 е увеличен с 0.03. Собственият капитал осигурява финансовата независимост на Дружеството;



- *коэффициент на задлъжнялост.* Изчислява се като съотношение между пасиви и собствен капитал. През текущата година коефициентът е равен на 0.36, толкова колкото е бил и през базисния период.

V. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Във връзка със заведено от Дружеството ни съдебно дело за установяване на недължими суми по фактурирана от “Национална електрическа компания” ЕАД цена на балансиращата енергия с Решение № 1074 от 20.06.2016 г. Софийски градски съд се произнася в полза на „Топлофикация – Бургас” ЕАД. През текущия период с Решение № 791 от 04.05.2017г. на Софийски апелативен съд тмени горепосоченото Решение на СГС. На 05.01.2018 г. излезе и Определение на Върховният касационен съд на Република България с което не се допуска касационно обжалване на Решение № 791 от 04.05.2017г. Това е коригиращо събитие, което е намерило счетоводно отчитане през отчетния период.

С изключение на горепосоченото през отчетния период не са отразени други коригиращи събития след края на отчетния период в съответствие с МСС 10, не са известни некоригиращи събития, подлежащи на оповестяване

VI. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНО-ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

През 2017 г. Дружеството не е развивало научно-изследователска и развойна дейност.

VII. НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството не притежава клонове.

VIII. ЕКОЛОГИЯ

Цялостната политика на „Топлофикация Бургас” ЕАД е насочена към осъществяване на екологично производство на топлинна и електрическа енергия, при което количеството отпадъчни замърсители да бъде сведено до минимум. Дружеството полага всички усилия за защита на околната среда, водено от стремежа за непрекъснато подобряване на качеството на предлагания продукт чрез ефективно управление на производствените процеси.

С изпълнението на заложените условия в Комплексно разрешително № 33-Н1/2015г. се гарантира привеждането на производствените инсталации в съответствие с националните и европейски екологични норми.

Производствените процеси и технологичното оборудване са под непрекъснат контрол и под постоянно автоматизирано наблюдение. На територията на „Топлофикация Бургас” ЕАД се извършва периодичен мониторинг на изхвърляните от производствените инсталации емисии в атмосферния въздух, отпадъчните производствени и дъждовни води, състоянието на почвите, емисиите на шум в околната среда, следи се за законосъобразното управление на отпадъците. Контролът на параметри на околната среда, на територията на „Топлофикация Бургас” ЕАД е възложен на акредитирани лаборатории.

В дружеството са реализирани редица мероприятия, насочени изцяло към подобряване на производството и намаляване на отрицателното въздействие върху околната среда:

- намаляване на емисиите от СО в атмосферния въздух, изпускани от шестте бр. газобутални двигатели (ГБД) към ИКПТЕЕ, постигнато чрез монтиране на индивидуално за всеки ГБД пречиствателно съоръжение - катализатор;
- намаляване на емисиите от NOx в атмосферния въздух, изпускани от шестте бр. ГБД към ИКПТЕЕ, постигнато чрез препрограмиране на управлението на горивния процес в ГБД и постигане на режим на работа ½ TA-luft;
- намаляване на емисиите от прах в атмосферния въздух, изпускани от Водогреен скарен котел за производство на топлинна енергия чрез оползотворяване на биомаса, постигнато чрез монтиране на пречиствателни съоръжения мулти циклон и ръкавен филтър;
- на територията на отоплителната централа на дружеството са изградени и се експлоатират следните пречиствателни съоръжения за производствени отпадъчни води по



пътя на водите към точка на заустване №1: шахта груба решетка в Помпена станция, неутрализационна яма, състояща се от две клетки, всяка с обем 232 м³, 2 бр. сепариращи шахти към МНС и маслоуловител към ИКПТЕЕ;

- на територията на отоплителната централа на дружеството е изградено и се експлоатира пречиствателно съоръжение каломаслоуловител за пречистване на дъждовни води от двата клона на дъждовната канализация;
- образуваните от дейността на предприятието отпадъци се предават приоритетно за оползотворяване пред обезвреждане.

IX. ФАКТОРИ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

1. Валутен риск.

По своята същност валутният риск представлява рискът от покачване или понижаване на валутните курсове, водещи до формиране на печалби/загуби от преценка на валутните позиции в предприятието.

Ръководството не счита, че дейността на Дружеството е изложена на съществени валутни рискове. Не се използват специални финансови инструменти за хеджиране на риска.

2. Лихвен риск.

Лихвеният риск представлява рискът от неблагоприятна промяна на лихвените равнища, което рефлектира върху лихвените разходи, от една страна, и до възможни затруднения в кредитирането, от друга.

При банково финансиране на “Топлофикация – Бургас” ЕАД, представляващо лихвеночувствителен пасив, лихвеният риск се неутрализира с предоставени заеми към други Дружества, тъй като всички тези заеми са сключени на пазарни нива.

3. Кредитен риск.

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай, че потребителите на топлинна и електроенергия не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към действия целящи максималното ограничаване на кредитната експозиция на своите клиенти.

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с местни банки с висок кредитен рейтинг.

4. Ликвиден риск.

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Предпазливото управление на ликвидния риск от страна на Дружеството, предполага поддържане на достатъчно количества парични средства, както и открити възможности за допълнително финансиране с кредити.

5. Ценови риск.

Правилата за образуване и изменение на цените на топло и електроенергия са заложили в Наредбата за регулиране на цените на топлинната енергия. Предложенията за цените се внасят в Държавна комисия за енергийно и водно регулиране и подлежат на утвърждаване.

X. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството изготвя годишен финансов отчет, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към отчетния период и неговите финансови резултати за годината приключваща на 31.12.2017 г.



Топлофикация Бургас ЕАД
Годишен финансов отчет за 2017 година

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и при изготвянето на финансовите отчети към 31.12.2017 г., е спазен принципа на предпазливостта при оценка на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите Международни счетоводни стандарти приети от комисията на Европейския съюз, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното стопанисване на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Изпълнителен Директор:

/Христин Илиев/



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на
"Топлофикация - Бургас" ЕАД
Бургас

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "Топлофикация - Бургас" ЕАД, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2017г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕК), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕК.

Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степеня, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на годишния доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище, относно това дали другата информацията включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима, за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие и

оповестява, когато това е приложимо, въпроси, свързани с тази му способност, използвайки счетоводната база за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако то на практика няма реалистична алтернатива, освен да го направи.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това, дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали се дължат на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол;
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството;
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството;
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на предположението за действащо предприятие и на базата на получените одиторски доказателства, за това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения в способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

Таня Станева, д.е.с., регистриран одитор

Член на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България

Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай, че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие;

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет показва основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние обсъждаме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.


Таня Станева, д.е.с.

регистриран одитор



29.03.2018

Бургас

"Топлофикация - Бургас" ЕАД
Отчет за всеобхватния доход за 2017 година

		2017 г.	2016 г.
	Приложение	BGN'000	BGN'000
Приходи от продажби на продукция	1.1.1.	22 468	20 444
Други приходи	1.1.2.	2 052	1 415
Разходи за материали	1.2.1.	(15 794)	(13 759)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(1 643)	(1 363)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(1 711)	(1 752)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	1.2.4.	(2 830)	(2 590)
Разходи по обезценка на вземания	1.2.5.	(576)	(565)
Други разходи	1.2.6.	(2 018)	(1 441)
Разходи капитализирани в стойността на активи		968	440
Печалба/(загуба) от дейността		916	829
Финансови приходи	1.1.3.	1 947	350
Финансови разходи	1.2.7.	(2 707)	(4 588)
Печалба/(загуба) преди разходи за данъци		156	(3 409)
Разход за данъци	1.2.8.	(36)	(8)
Печалба/(загуба)		120	(3 417)
Друг всеобхватен доход:			
<i>Друг всеобхватен доход, който няма да бъде рекласифициран в печалбата или загубата</i>			
Актьорска печалба / (загуба)	2.13.	21	(39)
		21	(39)
<i>Друг всеобхватен доход, който може да бъде рекласифициран в печалбата или загубата</i>			
Преоценка на финансови активи	2.3.	122	-
		122	-
Друг всеобхватен доход		143	(39)
Общо всеобхватен доход за периода		263	(3 456)

Приложенията от страница 24 до страница 53 са неразделна част от финансовия отчет.

Ръководител:
Христин Илиев



Съставител:
Стоян Инджов

Одитор:
Таня Станева д.е.с.



гр. Бургас, 27 февруари 2018 г.

Согл. одит. доклад от 29.03.2018г.

"Топлофикация - Бургас" ЕАД
Счетоводен Баланс към 31.12.2017 г.

	Приложение	31.12.2017 г. BGN'000	31.12.2016 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1.	24 462	24 923
Нематериални активи	2.2.	33	35
Инвестиции	2.3.	1 569	1 394
Предоставени заеми	2.4.	3 808	1 157
Нетекущи търговски и други вземания	2.5.	10 710	11 848
Активи по отсрочени данъци	2.6.	7	-
Общо нетекущи активи		40 589	39 357
Текущи активи			
Материални запаси	2.7.	690	692
Текущи търговски и други вземания	2.8.	6 416	7 881
Предоставени заеми	2.9.	3 080	2 717
Парични средства	2.10.	138	53
Общо текущи активи		10 324	11 343
Сума на актива		50 913	50 700
ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал	2.11.1.	26 581	26 581
Резерви	2.11.2.	10 801	14 073
Финансов резултат	2.11.3.	121	(3 416)
Натрупани печалби/(загуби)		1	1
Печалба/(загуба) за годината		120	(3 417)
Собствен капитал		37 503	37 238
Нетекущи пасиви			
Задължения по заеми	2.12.	3 261	2 607
Задължение към персонала при пенсиониране	2.13.	184	214
Отсрочени данъчни пасиви	2.6.	-	5
Нетекущи пасиви		3 445	2 826
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.14.	6 358	7 445
Задължения по заеми	2.15.	766	1 495
Данъчни задължения	2.16.	2 385	1 365
Задължения към персонала и осигурителни институции	2.13.	456	331
Текущи пасиви		9 965	10 636
Сума пасив		50 913	50 700

Приложенията от страница 24 до страница 53 са неразделна част от финансовия отчет.

Ръководител:
Християн Илиев

Съставител:
Стоян Нишков

Одитор:

Таня Станева д.е.с.

0810 Таня Станева
Регистриран одитор

гр. Бургас, 27 февруари 2018 г.

Св. одит. доклад от 29.03.2018 г.

"Топлофикация - Бургас" ЕАД
Отчет за паричните потоци за 2017 година

	2017 г. BGN'000	2016 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	11 137	8 329
Плащания на доставчици	(4 182)	(4 108)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(2 290)	(2 258)
Курсови разлики	(1)	(2)
Платени данъци върху печалбата	(18)	-
Други плащания, нетно	795	(434)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	5 441	1 527
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на имоти, машини и оборудване	(1 109)	(1 080)
Плащания за покупка на нетекущи финансови активи	(53)	-
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(1 162)	(1 080)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени / предоставени заеми и цесии	2 309	426
Плащания по получени / предоставени заеми и цесии	(6 433)	(830)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други	(70)	(128)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(4 194)	(532)
Нето увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	85	(85)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	53	138
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	138	53

Приложенията от страница 24 до страница 53 са неразделна част от финансовия отчет.

Ръководител:
Христин Илиев



Съставител:
Стоян Инджов

Одитор:
Таня Станева д.е.с.



гр. Бургас, 27 февруари 2018 г.

Св. отг. доклад от 29.03.2018г.

"Топлофикация - Бургас" ЕАД

Отчет за промените в собствения капитал към 31.12.2017 г.

	Основен капитал	Резерв от последващи оценки	Законови резерви	Други резерви	Финансов резултат	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 1 януари 2016 г.	26 581	7 058	2 658	4 150	247	40 694
Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	(3 417)	(3 417)
Разпределение на печалбата	-	-	-	247	(247)	-
Отписване на преоценъчен резерв	-	(1)	-	-	1	-
Друг всеобхватен доход	-	-	-	(39)	-	(39)
Салдо към 31.12.2016 г.	26 581	7 057	2 658	4 358	(3 416)	37 238
Салдо към 1 януари 2017 г.	26 581	7 057	2 658	4 358	(3 416)	37 238
Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	120	120
Покриване на загуба	-	-	-	(3 417)	3 417	-
Други изменения в собствения капитал	-	-	-	2	-	2
Друг всеобхватен доход	-	122	-	21	-	143
Салдо към 31.12.2017 г.	26 581	7 179	2 658	964	121	37 503

Приложенията от страница 24 до страница 53 са неразделна част от финансовия отчет.

Ръководител:
Христин Илиев



Съставител:
Стоян Инджов

Одитор:
Таня Станева д.е.с.



гр. Бургас, 27 февруари 2018 г.

Согл. одит. доклад от 29.03.2018 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ

I. Обща информация

Статут и предмет на дейност:

“Топлофикация - Бургас” ЕАД е регистрирано като еднолично акционерно дружество със 100 % държавно участие с Решение по фирмено дело № 7693 / 1991 г. на Бургаския окръжен съд. Седалището на Дружеството се намира на адрес гр. Бургас, кв. “Лозово”, СПЗ. Към 31.12.2017 г. едноличен собственик на капитала на “Топлофикация - Бургас” ЕАД е Дружеството “Бовард” Лтд .

Размерът на регистрирания акционерен капитал към датата на текущия отчет е 26 581 322 лева, разпределен в 26 581 322 броя поименни акции с номинална стойност 1 лев.

Предметът на дейност е производство на топло и електроенергия и пренос на топлоенергия. За тези си дейности Дружеството притежава лицензи с номера Л-023-02/15.11.2000 г. и Л-024-05/15.11.2000 г.

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

1. База за изготвяне

Този финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България.

За текущата финансова година Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, приети от ЕС, които са в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

1. 1. Промени в МСФО

Стандарти и разяснения, влезли в сила през текущия отчетен период

Следните стандарти, изменения на съществуващите стандарти и разяснения, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и Комитета за разяснение на МСФО приети от Европейския съюз, са влезли в сила за текущия отчетен период:

- Изменения на МСС 12 „Данъци върху дохода” – Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби – приет от ЕС на 6 ноември 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г.). Тази промяна пояснява отсрочените данъци при случаите, когато актив се оценява по справедлива стойност и оценката по справедлива стойност е по-ниска от данъчната база;
- Изменение на МСС 7 „Отчет за паричните потоци” – Инициатива за оповестяване - приет от ЕС на 6 ноември 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г.). Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока към информацията, предоставяна на потребителите на финансовите отчети, които да могат да подобрят разбирането си за ликвидността и финансовите операции на дружеството. Промяната изисква да бъдат направени допълнително оповестяване и пояснения относно промените в пасивите на дружеството във връзка с: промени от финансиращата дейност в резултат на операции, водещи до промени в паричните потоци; или от промени в резултат на непарични трансакции като придобивания и освобождавания, начислявания на лихви, ефекти от курсови разлики, промени в справедливите стойности, и други подобни. Промени във финансови активи би следвало да се включат в това оповестяване, ако произтичащи от това парични потоци са представени към финансиращата дейност (IV. Други оповестявания, 1. Управление на финансовия риск) .



Стандарти и разяснения, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Посочените по-долу стандарти, изменения на съществуващите стандарти и разяснения, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и Комитета за разяснение на МСФО, са приети от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, но все още не са влезли в сила:

- МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” – приет от ЕС на 22 септември 2016 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.). Това е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информацията относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът ще замени действащите до този момент МСС 18 и МСС 11, свързани с признаването на приходи. МСФО 15 е базиран на основен принцип, който изисква Дружеството да признава приход по начин, който отразява прехвърлянето на стоки или предоставянето на услуги на клиентите и в размер, който отразява очакваното възнаграждение, което дружеството ще получи в замяна на тези стоки или услуги. Допуска се по-ранното прилагане на стандарта. Дружествата следва да прилагат стандарта ретроспективно за всеки представен предходен период или ретроспективно като кумулативният ефект от първоначалното признаване се отразява в текущия период.
- Разяснение на МСФО 15 “Приходи от договори с клиенти” - приет от ЕС на 31 октомври 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.);
- МСФО 9 „Финансови инструменти” – приет от ЕС на 22 ноември 2016 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018г.). Съветът по международни счетоводни стандарти издаде МСФО 9 „Финансови инструменти“, като завърши своя проект за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване”. Новият стандарт въвежда значителни промени в класификацията и оценяването на финансови активи и нов модел на очакваната кредитна загуба за обезценка на финансови активи. МСФО 9 включва и ново ръководство за отчитане на хеджирането. Ръководството на дружеството е все още в процес на оценка на ефекта на МСФО 9 върху финансовия отчет, и не е възможно да предостави количествена информация;
- МСФО 16 „Лизинг” – приет от ЕС на 31 октомври 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.). Този стандарт заменя указанията на МСС 17 и въвежда значителни промени в отчитането на лизинги особено от страна на лизингополучателите. Съгласно МСС 17 от лизингополучателите се изискваше да направят разграничение между финансов лизинг (признат в баланса) и оперативен лизинг (признат извънбалансово). МСФО 16 изисква лизингополучателите да признават лизингово задължение, отразяващо бъдещите лизингови плащания, и право за ползване на актив за почти всички лизингови договори. СМСС е включил право на избор за някои краткосрочни лизинги и лизинги на маловални активи; това изключение може да бъде приложено само от лизингополучателите. Счетоводното отчитане от страна на лизингодателите остава почти без промяна. Съгласно МСФО 16 за договор, който е или съдържа лизинг, се счита договор, който предоставя правото за контрол върху ползването на актива за определен период от време срещу възнаграждение.

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, МСФО приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения, които все още не са одобрени от ЕС:

- Изменения на различни стандарти „Подобрения в МСФО (цикъл 2014-2016) - подобрения в МСФО 12 (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г.), МСФО 1 и МСС 28 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г.).
- Промени в МСС 40 „Инвестиционни имоти“ - Трансфери на инвестиционни имоти - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. Изменението пояснява, че трансфер от и към инвестиционни имоти може да се извърши, само ако има



промяна в използването на имотите, която се дължи на обстоятелството дали тези имоти започват или спират да отговарят на дефиницията за инвестиционен имот.

- Промени в МСФО 2 “Плащане на базата на акции” - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.;
- Изменение в МСФО 9 „Финансови инструменти“ -Предплащания с негативна компенсация - (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г.). Променят се съществуващите изисквания на МСФО 9 по отношение на права за прекратяване, за да се позволи оценяване по амортизирана стойност (или, в зависимост от бизнес модела, по справедлива стойност в ДВД), дори в случай на плащане на негативна компенсация;
- Изменение в МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и в съвместно контролирани предприятия“ - Дългосрочни инвестиции в асоциирани предприятия или в съвместно контролирани предприятия. Уточнява се, че предприятие прилага МСФО 9 при отчитане на дългосрочна инвестиция в асоциирано или в съвместно контролирано предприятие, която е част от нетната инвестиция в това асоциирано или съвместно контролирано предприятие и към която, обаче, не се прилага метода на собствения капитал;
- Промени в МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 „Финансови инструменти“ с МСФО 4 „Застрахователни договори“ - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.;
- КРМСФО Разяснение 22 „Сделки с чуждестранна валута и авансови възнаграждения“ - в сила за годишни периоди от 1 януари 2018 г. Това разяснение се отнася за отчитането на трансакции или части от трансакции в чуждестранна валута при получаването на авансови плащания, преди признаването на самия актив, разход или приход. В тези случаи предприятията отчитат актив по предплатени суми (предплащания по доставки на активи или услуги) или задължение по отсрочени приходи (получени аванси от клиенти по продажби) и те се третира за немонетарни. При получаването на такива авансови плащания в чужда валута датата на трансакцията се използва за определяне на обменния курс, а ако има множество плащания - дата на трансакцията се определя за всяко отделно плащане.;
- КРМСФО 23 „Несигурност, свързана с данъчни третираня на данъци върху дохода“ - (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК) Дават се насоки за прилагане на изискванията за признаване и оценяване на МСС 12 Данъци върху дохода, когато съществува несигурност, свързана с данъчни третираня на данъци върху дохода (т.е. несигурност дали избраното от предприятието данъчно третиране ще бъде прието от данъчните власти съгласно данъчното законодателство). Когато съществува несигурност, предприятието признава и оценява текущи или отсрочени данъчни пасиви или активи съгласно МСС 12 като определя облагаеми печалби, данъчни загуби, данъчни основи и ставки;
- МСФО 17 „Застрахователни договори“ - (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021г.). Стандартът е издаден през май 2017 г. и ще замени изцяло МСФО 4.

Дружеството очаква, че приемането на тези стандарти, изменения на съществуващите стандарти и разяснения няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет на предприятието в периода на първоначалното им прилагане.

1. 2. Основни предположения/принципи/

Настоящият финансов отчет на Дружеството е изготвен на база историческа цена, модифицирана в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви по тяхната справедлива стойност към датата на съставяне на Отчета за финансовото състояние, като това е посочено в съответните бележки.

Финансовите отчети, с изключение на отчета за паричните потоци, са изготвени на база принципа на начисляването.



Статиите (елементите на финансовите отчети) са признати като активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, когато те отговарят на дефинициите и критериите за признаване на тези елементи в Общите положения. Резултатите от трансакциите и други събития са признати, когато те настъпват, а не когато са платени и са отразени в счетоводните записи и във финансовите отчети в периода, за който се отнасят.

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

1. 3. Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет, съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

1. 4. Сравнителни данни

В този финансов отчет, Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и/или преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

1. 5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на елементите на финансовия отчет на дружеството е българският лев, който е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1 от 01.01.1999 г. по силата на въведения валутен борд в България.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към текущия отчет те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в Отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2. Приложени съществени счетоводни политики

2. 1. Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

2. 2. Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като текущ когато отговаря на някой от следните критерии:

- се очаква да бъде реализиран или е държан с цел продажба или употреба в нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- държан е предимно с търговска цел;
- се очаква да бъде реализиран в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;

или

• активът е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСФО 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменен или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период.

Актив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.



2. 3. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Като имоти, машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 500 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци, разходи за капитализирани лихви за квалифицирани активи и др.

Дружеството е приело да отчита имотите, машините, съоръженията и оборудването в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване без всички натрупани амортизационни отчисления и натрупана загуба от обезценка.

Някои от дълготрайните материални активи, са били преоценявани с проценти, обявени от НСИ на България въз основа на действащото законодателство до декември 2001 година, при което е формиран преоценъчен резерв.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на активите или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Резервните части в “Топлофикация-Бургас” ЕАД не се третират като ИМС. Същите се отчитат като материални запаси и се отчитат на разход в момента на влагането им. Основни резервни части и резервно оборудване обаче се считат за ИМС, когато предприятието очаква да ги използва през повече от един период. По същия начин, ако резервните части и сервизното оборудване могат да се използват само във връзка с отделен ИМС, те се осчетоводяват като нетекущ материален актив.

Балансовата стойност на даден имот, машина, съоръжение и оборудване се отписва :

- при продажба на актива;
- когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

Обект имот, машина или оборудване се отписва при продажбата му или когато не се очакват бъдещи стопански ползи от продължаващата употреба на актива. Печалбите и загубите от отписването им се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност на актива. Те се посочват нетно, към “други приходи” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива. За всеки придобит ДМА специалист от Дружеството определя полезния живот на актива и амортизационната норма. Амортизацията на активите започва от момента, в който те са налични в Дружеството, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по-ранната от двете дати:

- датата на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5.
- датата на отписване на активите.

Амортизацията не се преустановява в периоди на престой или изваждане от активна употреба.

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



Група активи	Полезен живот в години
1	2
Сгради и конструкции	25-90
Съоръжения	25-50
Машини и оборудване	5-25
Компютърна техника	2-10
Транспортни средства	4-16
Стопански инвентар	6-16

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет и се променят при необходимост.

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка. Дружеството преценява дали са налице индикации, че даден актив може да бъде обезценен. Когато съществува признак за обезценка, се прави официална приблизителна оценка на възстановимата стойност. Когато балансовата стойност на даден актив надвишава неговата възстановима стойност, активът се счита за обезценен и стойността му се намалява до неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата и стойността в употреба на актива или на обекта, генериращ парични постъпления, и се определя за индивидуален актив, освен ако активът не генерира парични постъпления, които са до голяма степен зависими от тези от други активи или групи активи. Към датата на финансовия отчет няма индикация за обезценка.

2. 4. Нетекущи нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и на критериите за отчитане на нематериални активи, формулирани в МСС 38. Нематериалните активи, придобити от Дружеството и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на нематериални активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна или надвишава ниво на същественост в размер на 500 лева.

Дружеството оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен. Нематериален актив се разглежда като имащ неограничен полезен живот, когато на базата на анализ на съответните фактори не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква актива да генерира нетни парични потоци за дружеството.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират. Нематериалните активи, които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

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

Група активи	Полезен живот в години
1	2
Права върху интелектуална собственост	6-20
Програмни продукти	2-8
Права върху индустриална собственост	5
Други дълготрайни нематериални активи	5-7

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите



се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. Нефинансови активи, с изключение на положителна репутация, които подлежат на обезценка се проверяват за евентуално възстановяване на загуба от обезценка към всяка отчетна дата.

Евросхема за търговия с емисии и единици редуцирани емисии (Приложения № 1.2.6 и 2.14) Поради липса на счетоводен стандарт или разяснение в рамките на МСФО, който специфично да разглежда счетоводното отчитане на трансакции, свързани с емисии на парникови газове, ръководството на дружеството е разработило счетоводна политика, която счита за най-точна и надеждна за нуждите на ползвателите на финансова информация.

При първоначално придобиване разпределените квоти за парникови газове от Националния регистър за търговия с квоти за емисии на парникови газове по повод на третия период от Европейската схема за търговия с емисии (ЕСТЕ), се признават като нематериални активи по номинална стойност (нулева стойност). Закупените квоти се признават при първоначално придобиване по цена на придобиване и се извършва тяхната класификация като текущи или нетекущи в зависимост от намеренията за използване. Избраният от Дружеството подход за последваща оценка на нетекущите емисионни квоти е моделът на себестойността – себестойност намалена с натрупани загуби от обезценка. Текущите емисионни квоти се признават в разходите (себестойността на готовата продукция) при отписването им в рамките на текущия отчетен период. Дружеството признава задължение в баланса и разход в отчета за всеобхватния доход, когато нивото на емисиите на вредни газове за един период надвишава нивото на разпределените и налични квоти. Задължението и разхода се оценяват по цената на придобиване на закупени квоти до достигане на нивото на държаните от дружеството квоти и по пазарни цени към датата на съставяне на отчета за финансовото състояние за превишението над наличните квоти, като промените в размера на задължението се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). В случай, че ръководството на предприятието възнамерява да използва квотите, които ще получи от държавата за следващата година като допълнителни квоти за погасяване на задължението и при запазване на подхода на отчитане на квотите (по нулева стойност), то тогава дружеството не признава нито разход, нито задължение.

2. 5. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго предприятие. Дружеството признава финансов актив или финансов пасив в баланса, когато става страна по договорните условия на финансов инструмент.

Дружеството класифицира финансовите си активи след първоначалното им признаване и в края на всеки отчетен период, преразглежда класификацията на (прекласифицира) тези активи, за които това е позволено и уместно.

След първоначалното признаване, Дружеството оценява финансовите активи по тяхната справедлива стойност, без да се приспадат разходите по сделката, които биха се извършили при продажба или друг вид изваждане от употреба, с изключение на случаите, касаещи следните видове активи:

- заеми и вземания, които се оценяват по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент;
- държани до падеж инвестиции, които се оценяват по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент;
- инвестиции в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно;

След първоначалното признаване, Дружеството оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност с помощта на ефективния лихвен метод, с изключение на:

- финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Амортизираната стойност е последващата оценка на две категории финансови активи:

- кредити и вземания, които са с фиксиран падеж; и
- инвестиции, държани до падеж.



Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли или когато прехвърля финансовия актив и трансфера отговаря на критериите на МСС39 за отписване.

Дружеството отписва финансов пасив когато той е погасен - т.е когато договорното задължение е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

Дялове и участия

Всички инвестиции първоначално се признават по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на предоставеното възнаграждение и разходите по придобиването, свързани с инвестицията.

Инвестициите в дъщерни, асоциирани и други предприятия се отчитат и представят по себестойност. При първоначалното придобиване, инвестицията се осчетоводява по цена на придобиване, която включва и заплатените парични суми за такси, комисионни и други, които могат пряко да се отнесат към придобиването на инвестицията. При този метод преоценка на инвестицията не се прави. Дружеството отчита само дялът от разпределението на нетната печалба от предприятието в което е инвестирано (отчита се като получен дивидент). Ако се получат други доходи извън този дял, същите се отчитат в намаление на дългосрочната инвестиция. В края на годината, когато съществува обективно доказателство, че възстановимата стойност е по-ниска от балансовата стойност на инвестицията, разликата се третира като обезценка. Обезценката се осчетоводява в текущия финансов разход (разходи от последващи оценки на финансови активи).

Инвестициите, които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност, класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, съгласно изискванията на МСС 39. В случаите, в които инвестициите са в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива цена не може да се определи надеждно се отчитат по цена на придобиване.

Капиталовите инвестиции в други дружества се оценяват по цена на придобиване, като се вземат в предвид евентуални трайни загуби на стойността.

Търговски, други вземания и заеми

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи, които не са деривати и имат фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар, с изключение на:

- тези, които Дружеството възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които Дружеството определя при първоначалното признаване по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- тези, които Дружеството определя като на разположение за продажба при първоначално признаване; или
- тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, в които причината е влошаване на кредитното качество, и които се класифицират като на разположение за продажба.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност, включваща справедливата стойност на подлежащото за получаване и стойността на разходите по сделката.

Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Вземанията от клиенти от продажби, се признават и отчитат по оригинална фактурна стойност, намалена с обезценка от несъбираемост.

Определянето на обезценката се извършва на база на възрастовият анализ на всяко едно вземане:

- стопански предприятия и организации на бюджетна издръжка, според периода на възникването им, както следва:

= до 180 дни - 0%;
= от 180 до 360 дни – 50%;



- = от 360 до 540 дни – 80%;
- = над 540 дни – 100%.
- битови абонати и по присъдени вземания, според периода на възникването им, както следва:
 - = до 180 дни – 0%;
 - = от 180 до 360 дни – 25%;
 - = от 360 до 540 дни – 50%;
 - = от 540 до 900 дни – 70%;
 - = над 900 дни – 100%.

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

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

2. 6. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойност) както следва:

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за превеждане на материалите в готов вид;
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадащата се част от производствените непреки разходи, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите за привлечени финансови ресурси.

При употреба (продажба) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност) на материалите.

2. 7. Нетекущи активи държани за продажба

Като активи държани за продажба съгласно МСФО 5 се класифицират нетекущи активи, чиято балансова стойност ще бъде възстановена по-скоро чрез сделка за продажба, отколкото чрез продължаваща употреба.

Активите държани за продажба се оценяват по по-ниската от балансовата им стойност и справедливата им стойност намалена с разходите по продажбата.

Загуба от обезценка се признава при всяко първоначално или последващо намаление на стойността на активи държани за продажба.

Печалба от последващо увеличение на справедливи стойности, намалени с разходите за продажба на активи държани за продажба, се признава до размера на обезценка на съответния актив, начислена съгласно МСС 36 и МОФО 5.

Тази категория обхваща всички нетекущи активи, които дружеството е предназначило за продажба.

Активите класифицирани като държани за продажба не се амортизират. Печалбите и загубите произтичащи от продажбата или преоценката на тези активи се отразява на реда “други приходи” или “други разходи” в Отчета за всеобхватния доход.

2. 8. 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.



2. 9. Собствен капитал

“Топлофикация – Бургас” е акционерно дружество и като такава 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. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Собственият капитал на дружеството се състои от:

- Основен капитал, разпределен в 23 581 322 поименни акции с номинална стойност 1 лев всяка една. Основния капитал е изцяло внесен.
- Резерви – включващи резерв от последващи оценки на активи, формиран от извършвани преоценки на активи до 01.01.2002 г. по действащото законодателство и еднократна оценка на активи към 01.01.2003 г., законови резерви и други резерви. Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно за сметка на този резерв. Преоценъчния резерв се прехвърля към “натрупани печалби” с амортизираната стойност. В резервите се отчитат и натрупаните актюерски печалби и загуби от прилагане на МСС 19;
- Финансов резултат включващ неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди, непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди и печалба/загуба от периода.

2. 10. Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква се да бъде уреден в рамките на нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- държи се предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период; или
- предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите на класифициране като текущ. Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
- след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

2. 11. Търговски и други задължения, заеми

Заеми, търговски и други задължения, задължения са финансови пасиви възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж, се отчитат по оценената при придобиването им стойност. Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж, се отчитат по амортизираната им стойност.

2. 12. Правителствени дарения

Правителствени дарения съгласно МСС 20 са помощ от правителството/правителствени агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/ под формата на прехвърляне на ресурси към Дружеството в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на Дружеството. Те изключват форми на правителствена помощ, които не могат в рамките на разумното да бъдат остойностени и сделки с правителството, които не могат да бъдат разграничени от нормалните търговски сделки на Дружеството.

Дарения, свързани с активи, са правителствени дарения, чието основно условие е, че Дружеството следва да закупи, създаде или по друг начин да придобие дълготрайни активи.

Дарения свързани с приход, са правителствени дарения, различни от правителствените дарения свързани с активи.



Дарения, свързани с активи се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход систематично и рационално за срока на полезния живот на актива.

Дарения, свързани с приход се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход в момента в който се признават разходите за покриването на които са получени.

2. 13. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задължения на Дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

2. 14. Задължения към персонала

Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на Дружеството по повод на минал труд, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи. 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 в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. Очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход.

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест brutни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две brutни месечни заплати. Към датата на всеки годишен финансов отчет, Дружеството назначава актюер, който издава доклад с изчисления относно дългосрочните задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране, като се 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, при използването на лихвените равнища на правителствени дългосрочни облигации или бъдещата норма на възвращаемост на активите на предприятието.

Съгласно МСС 19, отчитайки направените промени в стандарта, Дружеството незабавно признава актюерските печалби/загуби, като друг всеобхватен доход. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода в който възникват и се представят в текущата печалба или загуба, по статията “разходи за заплати и осигуровки на персонала”

2. 15. Провизии

Провизии се признават по повод на конструктивни и правни задължения, възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на Дружеството на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към датата на баланса.

Признатите суми на провизии се преразглеждат на всяка дата на отчет и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

2. 16. Пасиви, държани за продажба МСФО 5

Съгласно изискванията на МСФО 5, Дружеството класифицира като пасиви държани за продажба, пасиви включени в група за изваждане от употреба. Пасивите се оценяват в съответствие с изискванията на МСФО 5.



2. 17. Печалба или загуба за периода

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, следва да се включат в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от МСФО изискват друго.

2. 18. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми за данъци, свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми за данъци, свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.

Към края на всеки отчетен период, предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи и признава същите до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към края на всеки отчетен период. Предприятието намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал.

2. 19. 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 разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Дружеството класифицира разходите по икономически елементи, като разходи пряко свързани с произвежданите единици и общи разходи.

Производствата на електроенергия и на топлоенергия са свързани в единен технологичен процес, което обуславя наличието на разходи, които са общи за двата крайни продукта. В Дружеството се извършват и спомагателни дейности, които подпомагат основното производство. Всички общи разходи и разходите от спомагателните дейности се разпределят между произвежданите продукти на рационална и последователна основа, базираща се на относителната стойност на продажбите на всеки продукт.

2. 20. Приходи

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 продукция, стоки и др. активи - признаването на приходите се извършва при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.



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

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

2. 21. Финансови разходи

Принципът на начисление се отнася до финансовите разходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за приходите и разходите.

2. 22. Функционална валута и валута на представяне

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута (български лев) на дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Дружеството прави преоценка на валутните парични позиции към датата на финансовия отчет за периода и текущо през отчетния период тримесечно.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2017 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

2. 23. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Приложението на Международните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящият финансов отчет.

Приблизителната оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.

Всяка промяна в прилаганата база за оценяване се третира като промяна в счетоводната политика, а не в счетоводната приблизителна оценка. Когато е трудно да се направи разграничение между промяна в счетоводната политика и промяна в счетоводната приблизителна оценка, промяната се приема като промяна на счетоводната приблизителна оценка.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава переспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.



2. 24. Справедлива стойност

МСФО 13 се прилага, когато в друг МСФО се изисква или позволява оценяване по справедлива стойност или оповестяване на оценяването по справедлива стойност, както на финансови инструменти, така и на нефинансови позиции. Стандартът не е приложим за операциите с плащане на базата на акции, попадащи в обхвата на МСФО 2 "Плащане на базата на акции", лизинговите операции в рамките на обхвата на МСС 17 "Лизинг", както и по отношение на оценките, които имат някои сходства с оценяването по справедлива стойност, но не представляват такова - като оценката по нетна реализируема стойност в МСС 2 "Материални запаси" или по стойността в употреба в МСС 36 "Обезценка на активи".

МСФО 13 определя справедливата стойност като цената за продажба на актив или за прехвърляне на пасив при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване на основен (или най-изгоден) пазар при текущи пазарни условия. Справедливата стойност според МСФО 13 е изходяща цена, независимо дали тази цена е непосредствено достъпна за наблюдение или оценена приблизително чрез друга техника на оценяване.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

2. 25. Грешки

Грешки по смисъла на МСС 8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата същественияте грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;
- в случай, че грешката е възникнала преди най-рано представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

2. 26. Свързани лица и сделки между тях

Дружеството спазва изискванията на МСС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица. Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това, дали се прилага някаква цена.

2. 27. Събития след датата на баланса

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към датата на баланса (коригиращи събития след датата на баланса);
- такива, които са показателни за условия, възникнали след датата на баланса (некоригиращи събития след датата на баланса).

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

Дружеството 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, Дружеството 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.

2. 28. Разходи по заеми

Предприятието прилага МСС 23 относно разходите по заеми. Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив. Другите разходи по заеми се признават като разход. Отговарящ на условията актив е актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба.

Разходите по заеми се капитализират като част от стойността на актива, когато съществува вероятност, че те ще доведат до бъдещи икономически ползи за предприятието и когато разходите могат да бъдат надеждно оценени. Разходите по заеми, които могат да бъдат пряко отнесени към придобиването, строителството или производството на даден отговарящ на условията актив, са онези разходи по заеми, които биха били избегнати, ако разходът по отговарящия на условията актив не е бил извършен. Предприятието капитализира разходите по заеми като част от стойността на отговарящия на условията актив на началната дата на капитализация. Началната дата на капитализацията е датата, на която предприятието за първи път удовлетвори следните условия:

- извърши разходите за актива;
- извърши разходите по заемите;

както и

- предприеме дейности, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Предприятието преустановява капитализирането на разходите по заеми за дълги периоди, през които е прекъснато активното подобрене на отговарящ на условията актив.

2. 29. Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието;

или

- настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото: не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи или сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност;

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от Дружеството.

2. 30. Отчет за паричния поток

Приета е политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност



2. 31. Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- обща сума на всеобхватния доход за периода;
- за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане с обратна сила или преизчисление с обратна сила, признати в съответствие с МСС 8;

и

- за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:
 - печалба или загуба;
 - всяка статия на друг всеобхватен доход;
 - сделки със собствениците в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците.

III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

1. Отчет за всеобхватния доход

1. 1. Приходи

1. 1. 1. Приходи от продажби

	2017 г.	2016 г.
Приходи от продажби на електроенергия	15 321	14 282
Приходи от продажби на топлоенергия, в т.ч.	7 147	6 162
- приходи от продажби на битови потребители	5 920	5 081
- приходи от продажби на бюджетни организации	995	880
- приходи от продажби на стопански организации	232	201
Общо	22 468	20 444

1. 1. 2. Други приходи

	2017 г.	2016 г.
Приходи от обратно проявени обезценени и пров. вземания	442	361
Приходи от платени отписани вземания	237	249
Приходи от неустойки и обезщетения	293	477
Приходи от дялово разпределение	53	55
Отчетна стойност на продадените топломери и разпределители	(4)	(8)
Приходи от наеми	168	167
Приходи от отписани задължения	1	4
Приходи от продажба на материали и стоки	6	119
Отчетна стойност на продадените материали и стоки	(5)	(53)
Приходи от работнически стол	22	23
Приходи свързани със съдебни дела	837	20
Приходи от положителни разлики от отпуски	1	-
Други	1	1
Общо	2 052	1 415

С Решение № 5204 от 26.04.2017 г. на Върховният административен съд на Република България се отмени частично Ревизионен акт № 1101112/27.09.2011 г. на органа по приходите при ТД на НАП Бургас. Задължението по Ревизионния акт бе погасено изцяло от Дружеството ни през м. Януари 2015 г. На основание на това решение, „Топлофикация – Бургас“ ЕАД получи общо 1 808 х.лв. от които 792 х.лв. (Приходи свързани със съдебни дела) представляват възстановен отказан с РА данъчен кредит и 1 016 х.лв. лихва за недължимо събрани суми от НАП.



1. 1. 3. Финансови приходи

	2017 г.	2016 г.
Приходи от лихви по заеми и цесии	404	314
Приходи от лихви по недължимо събрани суми от НАП	1 016	-
Положителни курсови разлики	11	10
Обратно проявена обезценка на ФА	509	-
Други финансови приходи	7	26
Общо	1 947	350

1. 2. Разходи

1. 2. 1. Разходи за материали

	2017 г.	2016 г.
Природен газ	13 685	11 631
Биогориво	-	561
Вода и химикали	169	137
Електрическа енергия	252	290
Двигателно масло	301	230
Ремонтни материали	279	355
Други	141	115
Разходи за материали капитализирани в с/а на активи	967	440
Общо	15 794	13 759

1. 2. 2. Разходи за външни услуги

	2017 г.	2016 г.
Ремонти	188	129
Комисионни по събираемост на вземания	94	101
Комуникационни и пощенски услуги	51	56
Застраховки	34	41
Данъци, такси и акцизи	839	774
Нает транспорт	28	34
Консултански услуги	307	95
Технически проби и проверки	31	58
Разходи с екологично предназначение	6	23
Обучения и абонаменти	9	7
Поддръжка на софтуер и хардуер	23	24
Други разходи за външни услуги	33	21
Общо	1 643	1 363

1. 2. 3. Разходи за амортизации

	2017 г.	2016 г.
Основни дейности	1 622	1 668
Спомагателни дейности	14	10
Административни дейности	9	9
Наем на ДМА	66	65
Общо	1 711	1 752

1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2017 г.	2016 г.
Заплати	2 261	2 060
Осигуровки	569	530
Общо	2 830	2 590



1. 2. 5. Разходи по обезценка на вземания

	2017 г.	2016 г.
Битови потребители	146	228
Стопански и бюджетни организации	318	254
Съдебни и присъдени вземания в т.ч.	112	83
битови потребители	74	83
стопански организации	38	-
Общо	576	565

1. 2. 6. Други разходи

	2017 г.	2016 г.
Допълнителни квоти съгласно НПРК	762	315
Неустойки от доставчици и клиенти	616	758
Брак	-	3
Балансираща енергия	228	269
Отписани вземания	177	46
Отрицателна разлика от отпуски	3	5
Административно наказателни санкции	-	33
Такси и разноски по дела срещу Дружеството	227	4
Други разходи	5	8
Общо	2 018	1 441

1. 2. 7. Финансови разходи

	2017 г.	2016 г.
Разходи за лихви в т.ч.	474	300
- по заеми	328	197
- по държавни вземания	146	103
Отрицателни курсови разлики	1	19
Банкови такси и комисионни	35	31
Сkonto от договор за продажба на вземане (цесия)	494	905
Обезценка на финансови активи	1 703	3 333
Общо	2 707	4 588

През отчетния период Дружеството продаде свое вземане от „Тибиел” ООД, което бе с краен срок на погасяване 31.12.2017 г. Сделката се извърши със скonto 15% от общата стойност на вземането. В резултат на това е отчетен финансов разход в размер на 494 х.лв.

1. 2. 8. Разход за данъци

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

	2017 г.	2016 г.
Данъци от печалбата	48	15
Отсрочени данъци	(12)	(7)
Общо	36	8



2. Счетоводен Баланс

2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2017 и 2016 година имотите, машините, съоръженията и оборудването включват:

	Земи и сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 31.12.2015	3 663	28 223	30 597	198	1 058	1 591	65 330
Постъпили	385	568	535	6	4	988	2 486
Излезли	-	-	(10)	-	(2)	(1 595)	(1 607)
Салдо към 31.12.2016	4 048	28 791	31 122	204	1 060	984	66 209
Постъпили	7	33	1 115	28	16	1 243	2 441
Излезли	-	-	(10)	-	(2)	(1 195)	(1 206)
Салдо към 31.12.2017	4 055	28 824	32 227	232	1 074	1 032	67 444
Амортизация							
Салдо към 31.12.2015	747	14 842	22 763	184	1 015	-	39 551
Постъпили	70	678	989	4	6	-	1 747
Излезли	-	-	(10)	-	(2)	-	(12)
Салдо към 31.12.2016	817	15 520	23 742	188	1 019	-	41 286
Постъпили	84	672	937	7	7	-	1 707
Излезли	-	-	(10)	-	(1)	-	(11)
Салдо към 31.12.2017	901	16 192	24 669	195	1 025	-	42 982
Балансова стойност							
Балансова стойност към 31.12.2016	3 231	13 271	7 380	16	41	984	24 923
Балансова стойност към 31.12.2017	3 154	12 632	7 558	37	49	1 032	24 462

Позицията предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане включва:

- доставка на оборудване за изграждане на газификатор – 661 х.лв.;
- доставка на оборудване за изграждане на преднотласкаща скара – 359 х.лв.;
- капиталов ремонт на помпена станция – 6 х.лв.;
- доставка на управляващ компютър за общи измервания – 6 х.лв.



2. Нематериални активи

	Права в/у собственост и други ДНА	Програмни продукти	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2015	172	313	3	488
Постъпили	183	6	-	189
Излезли	(228)	(2)	(3)	(233)
Салдо към 31.12.2016	127	317	-	444
Постъпили	261	1	-	262
Излезли	(260)	-	-	(260)
Салдо към 31.12.2017	128	318	-	446
Амортизация				
Салдо към 31.12.2015	160	292	-	452
Постъпили	1	4	-	5
Излезли	(46)	(2)	-	(48)
Салдо към 31.12.2016	115	294	-	409
Постъпили	1	3	-	4
Излезли	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2017	116	297	-	413
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2016	12	23	-	35
Балансова стойност към 31.12.2017	12	21	-	33

Дружеството има следните ограничени права върху собственост на дълготрайни материални и нематериални активи:

- за обезпечаване на банков кредит на Дружеството отпуснат от “Инвестбанк” АД през 2014 г., е учреден залог върху 3 броя газови генераторни комплекта, както и залог върху изградения водогреен котел за производство на топлинна енергия с биомаса.

През 2017 г. Дружеството е закупило 28 х.т. емисии на стойност 261 х.лв. Същите са предадени на Изпълнителната агенция по околната среда (ИАОС) за покриване на недостика за 2016 г.

Към датата на съставяне на отчета количеството емисии EUA, които „Топлофикация – Бургас“ ЕАД е задължена да предостави ИАОС за 2017 г. са в размер на 73 х.тона. Отпуснатите безплатни квоти са 30 х.тона. Дефицита от 43 х.тона EUA за 2017 г. Дружеството трябва да закупи и предостави на ИАОС до 30.04.2018 г. Ръководството е оценило разхода по справедлива стойност към датата на съставяне на отчета по борсова цена от 9.54 евро/тон. (Приложения № 1.2.6 и 2.14).

Комисията извършваща инвентаризация на ДМА и ДНА към 31.12.2017 г. установи, че не са налице условия за обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи.



2. 3. Инвестиции

	31.12.2017 г.		31.12.2016 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Булгархидропоник ООД	86%	29	86%	29
Фармацевтични химикали АД	30%	67	30%	67
ЗАД ОЗК - Застраховане АД	4%	440	4%	318
ПОД Топлина АД	10%	1 033	5%	980
Общо		1 569		1 394

През отчетния период ЗАД „ОЗК – Застраховане” АД увеличава капитала си по реда на чл.197 от Търговски закон, превръщайки част от печалбите си за 2015 и 2016 г. в капитал. Издадените нови 3 437 176 бр. поименни безналични акции с номинал от 1 лв. се разпределят между акционерите съразмерно участието им в капитала до увеличението. Съгласно това „Топлофикация – Бургас” ЕАД получава 122 028 бр. акции на стойност 122 х.лв. Увеличението на стойността на инвестицията се отчита в другия всеобхватен доход на Дружеството и в собствения капитал - резерв от преоценка.

През 2017 г. Дружеството ни закупи 53 бр. поименни безналични акции с право на глас, с номинал от 1 х.лв. от новата емисия на ПОД „Топлина” АД.

Въпреки, че Дружеството ни има контрол върху “Булгархидропоник” ООД, неговия отчет не участва в консолидация съгласно изключенията посочени в § 4 от МСФО 10.

2. 4. Предоставени заеми – нетекущи

В статията на баланса отчитаме предоставени заеми на юридически лица с падежи на погасяване над една година. От сума посочена на лицевата страна на баланса 39 х.лв. са начислени лихви дължими в едно с главниците, а текущо дължимите лихви по дългосрочните заеми са отчетени в текущата част на баланса “Предоставени заеми”.

2. 5. Нетекущи търговски и други вземания

В това перо от лицевата част на отчета, Дружеството посочва дългосрочните си финансови активи по договори за покупко - продажба на вземания (цесии). Същите не са лихвоносни.

2. 6. Активи и пасиви по отсрочени данъци

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, когато съществува нормативно право за компенсиране на данъчни активи срещу данъчни пасиви и когато отсрочените данъци се отнасят за една и съща данъчна администрация.

Отсрочените данъци се формират при ефективна данъчна ставка от 10%

Временна разлика	31 декември 2016		Движение на отсрочените данъци за 2017				31 декември 2017	
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Обезценка на вземания	801	80	362	36	574)	(57)	589	59
Доходи на физически лица	35	3	43	4	36)	(3)	42	4
Компенсирани отпуски	76	8	85	8	59)	(6)	102	10
Доходи при пенсиониране	59	16	18	2	-	-	177	18
Общо активи:	1 071	107	508	50	(669)	(66)	910	91
Пасиви по отсрочени данъци								
Имоти, машини и оборудване	1 123	112	-	-	(280)	(28)	843	84
Общо пасиви:	1 123	112	-	-	(280)	(28)	843	84
Отсрочени данъци (нето)	(52)	(5)	508	50	(389)	(38)	67	7



Не са отразени активи по отсрочени данъци на обезценка на вземания по заеми и цесии, която е в размер на 4 382 х.лв. Преценката на ръководството е, че не се очаква достатъчна облагаема печалба която да е на разположение в бъдеще.

2. 7. Материални запаси

При доставката им, материалните запаси се оценяват по цена на придобиване, а при потреблението им - по метода на средно претеглена стойност. В края на годината, с извършването на годишната инвентаризация, материалите се оценяват по по-ниската между доставната и нетната им реализуема стойност. Инвентаризационната комисия не е установила случаи на превишение на отчетните стойности над нетните им реализуеми стойности.

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Резервни части и спомагателни м-ли	428	419
Горива и смазочни материали	244	251
Други материали	18	22
Общо	690	692

2. 8. Текущи търговски и други вземания

	31.12.2017	31.12.2016 г.
Вземания свързани с продажба на топлоенергия /нето/	1 800	1 880
Вземания по продажби от битови потребители	1 647	1 769
Вземания по продажба от стопански и бюджетни организации	337	696
Обезценка на вземанията от топлоенергия	(184)	(585)
Съдебни и присъдени вземания /нето/	475	688
Съдебни и присъдени вземания от битови потребители	427	568
Съдебни и присъдени вземания от стопански и бюджетни организации	519	417
Обезценка на вземания по съдебни спорове	(471)	(297)
Вземания свързани с продажба на електроенергия	2 116	4 004
Вземания от НЕК АД	1 863	4 004
Вземания от Гранд енерджи дистрибушън ЕООД	253	-
Вземания от наеми	553	564
Вземания от наеми	826	643
Обезценка на вземания от наеми	(273)	(79)
Вземания от други продажби	9	75
Вземания по предоставени аванси	1	-
Вземания по договори за покупко продажба на вземания	5 790	637
Обезценка по договори за покупко продажба на вземания	(4 364)	(33)
Други вземания	36	66
Разходи за бъдещи периоди	26	34
ДДС касова отчетност	7	16
Други краткосрочни вземания	3	16
Общо	6 416	7 881

Обезценката на вземанията се извършва на база възрастов анализ, съгласно приложената счетоводна политика на Дружеството. Независимо от това, ръководството на предприятието преценява към края на всеки отчетен период дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи. Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени и са възникнали загуби от обезценка, когато са налице обективни доказателства за обезценка, произхождащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива (събитие "загуба") и когато това събитие загуба (или събития) има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или от групата финансови активи, които могат да се оценят надеждно.

Към 31.12.2017 г. в резултат на направения преглед е установена необходимостта от признаване на обезценка на вземането ни от „Европа маркет” ЕАД което е в размер на 3 023 х.лв. (краткосрочни: заем – 24 х.лв. и вземания по договор за покупко продажби на вземания – 2 999 х.лв.). През 2017 г. дружеството длъжник е обявено в производство по несъстоятелност.



„Топлофикация – Бургас” ЕАД е предявила в срок своите вземания по чл.688, ал.1 от ТЗ пред Софийски градски съд. По преценка на ръководството е начислена обезценка в размер на 1 552 х.лв.

През 2017 г. има обратно проявление на начислена през 2016 г. обезценка върху вземане по договор за покупко-продажба на вземане от „Въгледобив Бобовдол” ЕАД. Дружеството е в производство по несъстоятелност, като през 2016 г. „Топлофикация – Бургас” ЕАД по преценка на ръководството е начислило 100 % обезценка върху вземанията си от него в размер на 3 300 х.лв. През текущата година е извършено плащане от дружеството длъжник в размер на 509 х.лв., които са отчетени във финансовите приходи (Приложение 1.1.3. Обратно проявена обезценка на ФА).

2. 9. Предоставени заеми – текущи

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Лихви по предоставени нетекущи фин. заеми на юридически лица	112	74
Вземания по предоставени краткосрочни финансови заеми на юрид. лица	3 132	2 643
в т.ч. лихви	547	129
Обезценка на вземания по предоставени краткосрочни заеми от юрид. лица	(164)	-
Общо	3 080	2 717

2. 10. Парични средства

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Парични средства в брой в т.ч.	18	21
В лева	18	17
Във валута	-	4
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	110	26
В лева	110	26
Инкасо	10	6
Общо	138	53

2. 11. Собствен капитал

2. 11. 1. Основен капитал

Вид акции	31.12.2017 г.			31.12.2016 г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
<i>Обикновени</i>						
Изкупени и платени	26 581	26 581	1	26 581	26 581	1
Общо:	26 581	-		26 581	-	

Акционер	31.12.2017 г.				31.12.2016 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Бовард Лимитид	26 581	26 581	26 581	100%	26 581	26 581	26 581	100%
Общо:	26 581	26 581	26 581	100%	26 581	26 581	26 581	100%



2. 11. 2. Резерви

	Резерв от последващи оценки на активи	Законови резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2015 г.	7 058	2 658	4 150	13 866
Увеличения от:	-	-	247	247
Разпределение на печалба	-	-	247	247
Намаления от:	(1)	-	(39)	(40)
Отписване на активи	(1)	-	-	(1)
Актюерска печалба / (загуба)	-	-	(39)	(39)
Резерви към 31.12.2016 г.	7 057	2 658	4 358	14 073
Увеличения от:	122	-	24	146
Преоценка на активи	122	-	-	122
Други	-	-	2	2
Актюерска печалба	-	-	22	-
Намаления от:	(1)	-	(3 417)	(3 418)
Покриване на загуби	-	-	(3 417)	(3 417)
Отписване на активи	(1)	-	-	(1)
Резерви към 31.12.2017 г.	7 178	2 658	965	10 801

2. 11. 3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2015 г.	247
Увеличения от:	1
Отписан преоценен резерв	1
Намаления от:	(247)
Разпределение на печалба в резерви	(247)
Печалба към 31.12.2016 г.	1
Увеличения от:	120
Печалба за годината 2017	120
Намаления от:	-
Печалба към 31.12.2017 г.	121
Загуба към 31.12.2015 г.	-
Увеличения от:	(3 417)
Загуба за годината 2016	(3 417)
Намаления от:	-
Загуба към 31.12.2016 г.	(3 417)
Увеличения от:	-
Намаления от:	3 417
Покриване на загуби с резерви и печалби	3 417
Загуба към 31.12.2017 г.	-
Финансов резултат към 31.12.2015 г.	247
Финансов резултат към 31.12.2016 г.	(3 416)
Финансов резултат към 31.12.2017 г.	121

2.12. Нетекущи задължения по заеми

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по заеми към финансови предприятия	2 261	2 607
Задължения по облигационни заеми	1 000	-
Общо	3 261	2 607



Дългосрочни банкови заеми

Банка	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
Първа инвестиционна банка АД	EUR	8.00%	30.12.2024	запис на заповед и съгласие за директен дебит
Инвестбанк АД	EUR	7.50%	26.12.2020	залог на ДМА и вземания, запис на заповед

Дългосрочния банков заем от „ПИБ” АД представлява предоговорен овърдрафт кредит, ползван от Дружеството от 2006 г. С допълнително споразумение от 22.11.2012 г. страните се споразумяват изтегляния овърдрафт да бъде реструктуриран в кредит с погасителен план за плащане на лихви и главници до 30.12.2024 г. Дългосрочната част от заема е в размер на 1 601 х.лв. Плащанията по кредита през следващата отчетна година са посочени в текущата част на баланса.

През 2014 г. “Топлофикация - Бургас” ЕАД изтегли инвестиционен кредит от “Инвестбанк” АД с цел финансиране на стартираното през 2013 г. изграждане на “Инсталация за изгаряне на биомаса”. Общото задължение по главницата на кредита към 31.12.2017 г. е 990 х.лв., като дългосрочната сума за плащане по него е 659 х.лв.

През 2014 г. Дружеството е издало 1 000 бр. облигации (обикновенни, безналични и необезпечени) с номинална стойност на една облигация от 1 000 лв., годишна доходност - 7 % и дата на падеж 01.10.2015 г. Периодите на лихвеното плащане са шестмесечни, главницата се погасява еднократно на датата на падежа.

На проведени общи събрания на облигационерите през 2015 г., 2016 г. и 2017 г., бяха взети решения за реструктуриране на емисията корпоративни облигации на “Топлофикация – Бургас” ЕАД, чрез удължаване на срока на емисията и падежът за плащане на главницата. На събранието от 27.03.2017 г. като крайна дата бе приета 01.04.2019 г.

2. 13. Задължения към персонала

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения към персонала при пенсиониране	236	239
Нетекущи задължения	184	214
Текущи задължения	52	25
Задължения към персонала	208	171
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	87	66
Задължения към осигурителни предприятия	196	135
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	17	12
Общо	640	545

Дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране включва сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на лица от наетия персонал към датата на отчета при настъпване на пенсионна възраст.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, дружеството е задължено да изплати обезщетение в двукратен размер на брутното месечно трудово възнаграждение. В случай, че работникът или служителът е работил в предприятието през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на брутното му трудово възнаграждение. Това е план с дефинирани доходи.

За определяне на тези задължения Дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер, които в своите изчисления е заложил на следните параметри и предположения:

- Норма на дисконтиране – 2.00 %;
- Очаквано увеличение на възнагражденията – 5 %;
- Дата на пенсиониране съгласно разпоредбите на месното законодателство в сила към 31.12.2017 г. – според прослуженото време и възраст.



Изменението в настоящата стойност на задълженията към персонала при пенсиониране е:

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Настояща стойност на задължението, 1 януари	239	190
Разходи за лихви	5	5
Разходи за текущ стаж	14	15
Разходи за минал стаж - условни доходи	-	-
Платени доходи	-	(10)
Актюерска (печалба) загуба по задължението	(22)	39
Настояща стойност на задължението към 31 Декември	236	239

2. 14. Текущи търговски и други задължения

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения към доставчици	5 620	6 885
в т.ч. задължения към "Булгаргаз" ЕАД	4 622	5 548
Задължения по получени аванси	2	11
Други краткосрочни задължения в т.ч.	736	549
Задължения по съдебни спорове	47	19
Задължение към ИАОС - квоти за емисии	794	293
Задължения към застрахователни компании	1	16
Потребление пр.газ м.12., ф-ра (кр.изв.) м.01	(118)	208
Други краткосрочни задължения	12	13
Общо	6 358	7 445

2. 15. Текущи задължения по заеми

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Текуща част на дългосрочни заеми към финансови предприятия	362	369
Задължения по краткосрочни заеми към юридически лица	316	38
Задължения по облигационен заем	88	1 088
Общо	766	1 495

2. 16. Данъчни задължения

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Данък върху печалбата	48	15
Данък върху добавената стойност	506	258
Данък върху доходите на физическите лица	67	48
Фонд "Сигурност на електроенергийната система"	1 727	1 004
Други данъци и държавни такси	37	40
Общо	2 385	1 365

IV. Други оповестявания

1. Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове от употреба на финансови инструменти:

- Кредитен риск;
- Ликвиден риск;
- Пазарен риск.

Съветът на директорите носи отговорността за установяване и управление на рисковете с които се сблъсква Дружеството.

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.



Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като например при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти, депозирание на средства и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати към датата на баланса, както е посочено по-долу:

Финансови активи	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Предоставени заеми	6 888	3 874
Вземания по договори за покупко продажба на вземания - цесии	12 136	12 452
Търговски вземания	4 954	7 211
Парични средства	138	53
Общо	24 116	23 590

Движението в корективната сметка за обезценка на търговските вземания и вземанията по финансови активи (кредити и цесии) през годината е както следва:

Баланс към 31.12.2016 г.	4 293
Начислени загуби от обезценки	2 279
Отписани	(165)
Обратно проявени-платени	(952)
Баланс към 31.12.2017 г.	5 455

Дружеството редовно следи за изпълнение на задълженията на клиентите и на други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

Кредитния риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с местни банки с висок кредитен рейтинг.

Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Дружеството по отношение на тези финансови инструменти.

Ликвиден риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да осигури, доколкото е възможно, винаги да има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при извънредни ситуации.

Балансовите позиции на финансовите пасиви на Дружеството са следните:

Финансови пасиви	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по заеми	4 027	4 102
Търговски задължения	5 622	6 896
Общо	9 649	10 998

При управление на своя ликвиден риск “Топлофикация – Бургас” ЕАД извършва постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и се стреми да поддържа равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на Дружеството.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.



Валутен риск

Ръководството не счита, че дейността на Дружеството е изложена на съществени валутни рискове поради това, че основната част от осъществяваните от него трансакции в чужда валута са деноминирани в евро. Курсът на българския лев е фиксиран към еврото на 1.95583 лева за 1 евро.

Лихвен риск

Към датата на отчета лихвения профил на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството е както следва:

Инструменти с фиксирана лихва		31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Финансови активи		2 982	3 677
Финансови пасиви		(1 000)	(1 000)
Общо		1 982	2 677

Инструменти с променлива лихва		31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Финансови активи		9 587	7 181
Финансови пасиви		(2 690)	(2 960)
Общо		6 897	4 221

Политиката на ръководството е насочена към минимизиране на лихвения риск. Към 31.12.2017 г. Дружеството има дългосрочни и краткосрочни лихвоносни финансови активи и пасиви. Средставата по разплащателните сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на банките, като се запазват относително постоянни за по-дълги периоди от време.

Друг риск от пазарни цени

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект за търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти – съответно не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

Управление на капитала

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционера, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите поправки в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи.

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

Справедливите стойности на финансовите активи и пасиви, заедно с балансовите стойности са както следва:



Финансови активи	31.12.2017		31.12.2016 г.	
	Балансова с-ст	Справедлива с-ст	Балансова с-ст	Справедлива с-ст
Предоставени заеми	10 216	10 216	3 874	3 874
Вземания по договори за покупко продажба на вземания - цесии	13 703	13 703	12 485	12 485
Търговски вземания	4 954	4 954	7 211	7 211
Парични средства	138	138	53	53
Вземания по лизингови договори	-	-	-	-
Общо	29 011	29 011	23 623	23 623
Финансови пасиви				
Задължения по заеми	4 026	4 026	4 102	4 102
Задължения по цесия	-	-	-	-
Търговски задължения	5 622	5 622	6 896	6 896
Общо	9 648	9 648	10 998	10 998

Ръководството на Дружеството счита, че предоставените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надежни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

2. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Едноличен собственик на капитала на дружеството е “Бовард” Лимитид.

Предприятия в които Дружеството има участия:

„Булгархидропоник” ООД
„Фармацевтични химикали” АД
ПОД „Топлина” АД
ЗАД „ОЗК – Застраховане” АД

Ключов ръководен персонал на Дружеството:

Кристина Славчева – Председател на СД
Христин Илиев - Изпълнителен директор и член на СД
Десислава Лозева – Член на СД

Дружеството оповестява следните сделки и салда към 31.12.2017 г. и 31.12.2016 г. със свързани лица:

Продажби на свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2017 г.	2016 г.
„Фармацевтични химикали” АД	наем	2	4
Общо		2	4

Покупки от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2017г.	2016г.
Фармацевтични химикали АД	солени разтвори	1	50
ЗАД ОЗК - Застраховане АД	застраховки	28	21
ПОД Топлина АД	УПФ и ДДПО	131	124
Общо		160	195

Вземания от свързани лица

Свързано лице - клиент	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
„Булгархидропоник” ООД	-	5



Задължения към свързани лица

Свързано лице - доставчик	31.12.2017 г.	31.12.2016г.
Фармацевтични химикали АД	15	24
ЗАД ОЗК - Застраховане АД	-	16
ПОД Топлина АД	13	20
	28	60

Възнаграждения на ключов ръководен персонал на Дружеството:

Размерът на полученото възнаграждение и внесени осигуровки от осигурителя на членовете на Съвета на директорите възлиза на 135 х.лв. в т.ч.: възнаграждение 124 х.лв. и внесени осигуровки 11 х.лв.

3. Събития след датата на баланса

Във връзка със заведено от Дружеството ни съдебно дело за установяване на недължими суми по фактурирана от "Национална електрическа компания" ЕАД цена на балансиращата енергия с Решение № 1074 от 20.06.2016 г. Софийски градски съд се произнася в полза на „Топлофикация – Бургас“ ЕАД. През текущия период с Решение № 791 от 04.05.2017г. на Софийски апелативен съд тмени горепосоченото Решение на СГС. На 05.01.2018 г. излезе и Определение на Върховният касационен съд на Република България с което не се допуска касационно обжалване на Решение № 791 от 04.05.2017г. Това е коригиращо събитие, което е намерило счетоводно отчитане през отчетния период.

С изключение на горепосоченото през отчетния период не са отразени други коригиращи събития след края на отчетния период в съответствие с МСС 10, не са известни некоригиращи събития, подлежащи на оповестяване

Ръководител:

/Христин Илиев/

Съставител:

/Стоян Инджов/

Дата 27.02.2018 г.

