



„ТОПЛОФИКАЦИЯ - БУРГАС” ЕАД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА 2018 ГОДИНА**



Бургас, м. Март 2019 г.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	4
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД.....	17
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД.....	18
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД.....	19
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД.....	20
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД.....	21
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС.....	22
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	23
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛПРИЛОЖЕНИЕ	24
I. Обща информация	25
II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики	25
1. База за изготвяне	25
2. Приложени съществени счетоводни политики	28
2. 1. Промени в счетоводната политика	28
2. 2. Текущи и нетекущи активи	29
2. 3. Имоти, машини, съоръжения и оборудване.....	29
2. 4. Нетекущи нематериални активи	30
2. 5. Финансови инструменти.....	31
2. 6. Инвестиции	34
2. 7. Предоставени заеми	35
2. 8. Материални запаси.....	35
2. 9. Търговски и други вземания	36
2. 10. Оперативен лизинг	36
2. 11. Парични средства	37
2. 12. Собствен капитал	37
2. 13. Текущи и нетекущи пасиви	38
2. 14. Търговски и други задължения, заеми	38
2. 15. Правителствени дарения.....	38
2. 16. Данъчни задължения.....	38
2. 17. Задължения към персонала	39
2. 18. Провизии	39
2. 19. Данъци върху печалбата	39
2. 20. Разходи	40
2. 21. Приходи.....	40
2. 22. Разходи	43
2. 23. Функционална валута и валута на представяне	43
2. 24. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки	44
2. 25. Справедлива стойност	44
2. 26. Грешки.....	44
2. 27. Свързани лица и сделки между тях	45
2. 28. Събития след датата на баланса.....	45
2. 29. Разходи по заеми	45
2. 30. Условни активи и пасиви.....	46
2. 31. Отчет за паричния поток	46
2. 32. Отчет за промените в собствения капитал.....	46
III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет	46



1. Отчет за всеобхватния доход	46
1. 1. Приходи.....	46
1. 1. 1. Приходи от продажби	46
1. 1. 2. Други приходи.....	47
1. 1. 3. Финансови приходи	47
1. 2. Разходи	47
1. 2. 1. Разходи за материали	47
1. 2. 2. Разходи за външни услуги	48
1. 2. 3. Разходи за амортизации	48
1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала	48
1. 2. 5. Разходи по обезценка на вземания	48
1. 2. 6. Други разходи	48
1. 2. 7. Финансови разходи	49
1. 2. 8. Разход за данъци.....	49
2. Счетоводен Баланс	50
2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване.....	50
2. 2. Нематериални активи.....	51
2. 3. Инвестиции	51
2. 4. Предоставени заеми – нетекущи.....	52
2. 5. Нетекущи търговски и други вземания.....	52
2. 6. Активи и пасиви по отсрочени данъци	52
2. 7. Материални запаси.....	53
2. 8. Текущи търговски и други вземания.....	53
2. 9. Предоставени заеми – текущи.....	53
2. 10. Данъци за възстановяване	53
2. 11. Парични средства	54
2. 12. Собствен капитал	54
2. 12. 1. Основен капитал.....	54
2. 12. 2. Резерви	54
2. 12. 3. Финансов резултат	55
2. 13. Нетекущи задължения по заеми.....	55
2. 14. Задължения към персонала	56
2. 15. Текущи търговски и други задължения	57
2. 16. Текущи задължения по заеми	57
2. 17. Данъчни задължения.....	57
IV. Други оповестявания	58
1. Управление на финансовия риск	58
Кредитен риск.....	58
Ликвиден риск	58
Пазарен риск	59
Управление на капитала	59
Справедливи стойности.....	60
2. Свързани лица и сделки със свързани лица.....	60
Възнаграждения на ключов ръководен персонал на Дружеството:	61
3. Събития след датата на баланса.....	61



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2018 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 следствие 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 31.12.2018 г.:

Кристина Лазарова -

Председател на съвета на директорите

Храстин Илиев –

Член на съвета на директорите и Изпълнителен директор

Десислава Лозева-Андонова

Член на съвета на директорите

Александър Личев

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 193 х.лв. в т.ч.: възнаграждение 181 х.лв. и внесени осигуровки 12 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, “Лендитур” ЕООД и “Вижън Къмпани” ЕООД 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 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-Андонова - 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.
- Член на колективен орган на управление на ДПФ „Топлина”.

3.4. Александър Петров Личев - 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;
- Участва в управлението на „Ви Ай Хънтинг” ООД, Директор е на ”Търговска банка Биохим-клон Слатина” АД. Член е на съвета на директорите на „Фармацевтични химикали” АД и на „Български агро мениджмънт” ЕАД и представител на ЗД „ОЗОК инс” АД и ЗАД „ОЗК- Застраховане” 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 MW_{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 MW_{th}**. Инсталацията е в експлоатация от 15.12.2006 г.

когенерационен модул с N_e=3.127 MW_e и Q_{th}=3.240 MW_{th} – 3 бр.

когенерационен модул с N_e=2.814 MW_e и Q_{th}=2.956 MW_{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:		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:	1.1	
	– 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.

2017 год.

Природен газ: 37 694.754 х.м³, в т. ч.: 8 604.596 х.м³ Във водогрейната част на Централата
29 090.158 х.м³ В ИКПТЕЕ

Биомаса: 0.00 t Във водогреен котел ВК № 5, оползотворяващ биомаса

2018 год.

Природен газ: 37 573.519 х.м³, в т. ч.: 7 260.376 х.м³ Във водогрейната част на Централата
30 313.143 х.м³ В ИКПТЕЕ

Биомаса: 2 002.43 t Във водогреен 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 31.12.2018 г. броят на присъединените към системата абонати възлиза на 30 879 бр., от които 30 598 бр. – битови, 219 бр. – стопански и 61 бр. – бюджетни.

Същите се хранят от 937 бр. АС. Броят на АС спрямо 2017 г. е увеличен с 4, а броят на присъединените апартаменти е увеличен с 69 или 0,22 %.

Общата дължина на главните магистрали и разпределителните мрежи на топлопреносната система на Дружеството съставлява 124 104 метра, същата както и през предходната 2017 г.

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 2018 г. съставлява 192 615 MWh или с 2,47 % по-малко от същото през 2017 г., а реализираното количество топлоенергия съставлява 138 199 MWh, което е с 1,75 % по-малко от това за 2017 г.

С почти незначителни промени спрямо 2017 г. е структурата на консуматорите, а именно:

- битови – 81,36 %
- на бюджетна издръжка – 15,06 %
- стопански – 3,58 %

2.2. Електрическа енергия.

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

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 2018 г. съставлява 114 864 MWh или с 4,35 % повече от същото през 2017 г., а реализираното количество съставлява 109 033 MWh, което е с 4,86 % повече от това за 2017 г.

Общ сравнителен анализ на натуралните показатели за 2018 г. и 2017 г. на двата произвеждани продукта е показан в долната таблица:

№	Показатели	Мярка	2018 г.	2017 г.	Разлика	
					кол.	%
1.	Произведена топлоенергия	МВтч	192 615	197 496	-4 881	-2,47
2.	Собствени нужди	МВтч	3 602	3 749	-147	-3,92
3.	Топлинни загуби - общо	МВтч	50 814	53 092	-2 278	-4,29
		%	26,88	27,40	-0,52	-1,90
4.	Топлоенергия за реализация	МВтч	138 199	140 655	-2 456	-1,75
1.	Произведена ел.енергия	МВтч	114 864	110 080	4 784	4,35
2.	Собствени нужди	МВтч	4 473	4 788	-315	-6,58
3.	Загуби ел.енергия от трансформации	МВтч	1 358	1 311	47	3,58
		%	1,23	1,25	-0,02	-1,60
4.	Ел.енергия за реализация	МВтч	109 033	103 981	5 052	4,86

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 увеличение с 2,00 kg спрямо отчетената стойност през 2017 год., като абсолютната стойност възлиза на 137.50 kg/MWh.

По отношение на специфичния разход на условно гориво на произведен 1 MWh ел. енергия се наблюдава увеличение с 4,43 kg, като абсолютната стойност възлиза на 153,86 kg/MWh.

Разхода на ел. енергия на реализиран 1 MWh топлинна и ел. енергия е 4,56 kWh/MWh., стойността му през 2017 г. е била 4,89 h/MWh.



Намалено с 34,15 % е общото количество на изразходваната вода, което се обуславя от:

1. Намалени количества вода за подпитаване на топлопреносната мрежа и парни котли с 37 599 m³, или с 33,24 %;
2. Намалени количества вода за технологични нужди с 12 518 m³ или с 40,07 %;
3. Намалени количества вода за битови нужди с 510 m³ или с 13,08 %.

Количеството използвано двигателно масло за 2018 г. има намаление спрямо 2017 г. с 19 812 л. или 25,50 %.

III. ПЕРСОНАЛ

През 2018 г. средствата за работна заплата в Дружеството за завишени в сравнение с предходната година.

В резултат на това средната работна заплата за 2018 г. е в размер на 1 179,66 лв./мес. или с 5,82 % по-висока от същата за 2017 г.

Средно списъчния състав на персонала през 2018 г. е 154 човека, при длъжностно разписание 183 бр. Към 31.12.2018 г. списъчния състав е 159 човека.

Дейността в Дружеството е структурирана в 4 направления:

- производство и техническа експлоатация;
- пренос и разпределение на топлинната енергия;
- икономика, финанси и персонал;
- инвестиции, развитие и енергийни проблеми.

Изградено е 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 предприятието са назначени следните на брой лица по класове на база действащия класификатор на професиите и длъжностите.

№	Клас персонал	2018 г.	2017 г.	Отклонен. абсолютно
1.	Ръководители	6	6	0
2.	Специалисти	24	23	+1
3.	Техници и приложни специалисти	29	31	-2
4.	Помощен административен персонал	15	15	0
5.	Персонал ЗУНТО	1	1	0
6.	Квалифицирани работници	60	57	+3
7.	Машинни оператори и монтажници	7	7	0
8.	Професии НСК	12	12	0
	Общо средно списъчен персонал	154	152	+2

Структурата и броя на персонала 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 2018 г. са 8 557 х.лв., които спрямо предходната 2017 г. са увеличени с 19,73 %. Това е в резултат на по-високата средна продажна цена въпреки по-малкото количество реализирана топлоенергия. За текущата година тя е 61,91 лв/MWh. (50,81 лв/MWh. през 2017 г.).



Приходите от продажби на ел. енергия през 2018 г. са 18 169 х.лв., от които 74 х.лв. са приходи от продажба на балансираща ел. енергия. В сравнение с предходната година отчитаме увеличение от 18,59 %, което е резултат от по-голямото количество реализирана ел. енергия и по-високата средна продажна цена през 2018 г., която е 163,62 лв/MWh. (145,08 лв/MWh. през 2017 г.).

В сравнение с 2017 г., финансовите приходи са намалели с 23%, като за текущата 2018 г. те са в размер на 1 496 х.лв.

2. Разходи за дейността на Дружеството.

През 2018 г. се наблюдава увеличение на разходите за дейността с 13,74 % спрямо 2017 г. Значително положително отклонение има при четири от показателите – разходите за материали, разходите за квоти, разходи от отписани вземания и разходите за персонал.

Повишените разходи за материали се дължат на значително по-високата средна цена на природният газ през текущия период, като увеличението е със 17,30 %. (за 2017 -363,04 лв/ х.nm³, а за 2018 г. - 425,85 лв/ х.nm³).

През 2018 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 48 х. тона EUA. За сравнение през 2017 г. недостига на квоти беше в размер на 43 х. тона. Друг фактор оказващ влияние върху увеличението 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 2018 г.

Разходите от отписани вземания са значително завишени вследствие на заличаването от Търговски регистър през 2018 г. на „Европа маркет” ЕООД. Това наложи отписването на вземанията от цесия и предоставен паричен заем, които „Топлофикация-Бургас” ЕАД има, като несъбираеми.

Намаление спрямо 2017 г. се наблюдава при финансовите разходи – 78,83%. Редуцираният им размер се дължи на по-малкия разход от обезценка на финансови инструменти и на липсата на разходи по операции с финансови активи.

Промяната в структурата на разходите е показана по – долу.

№	Показатели	Мярка	Отчет 2018 г. (%)	Отчет 2017 г. (%)	Абс. отклонен.	Относит. отклон.(%)
1.	Разходи за материали	х.лв.	18 303(59)	15 794(58)	2 509	15.89
2.	Разходи за външни услуги	х.лв.	1 614(5)	1 643(6)	-29	-1.77
3.	Разходи за персонала:	х.лв.	3 068(10)	2 830(10)	238	8.4
	- заплати	х.лв.	2 464(8)	2 261(8)	203	8.98
	- социални осигуровки	х.лв.	604(2)	569(2)	35	6.15
4.	Разходи за амортизации	х.лв.	1 775(6)	1 711(6)	64	3.74
5.	Разходи по обезценка	х.лв.	540(2)	576(2)	-36	-6.25
6.	Други разходи: в т.ч.	х.лв.	5 153(16)	2 018(8)	3 135	155.35
	- разходи за квоти	х.лв.	2 423(8)	762 (3)	1 661	217.98
	- глоби и неустойки	х.лв.	568(2)	553 (2)	15	2.71
	- отписани вземания	х.лв.	1 439(5)	(0)	1 439	0.00
7.	Финансови разходи:	х.лв.	573(2)	2 707(10)	-2 134	-78.83
	- разходи за лихви	х.лв.	479(2)	474 (2)	5	1.05
	- разходи по операции с ФА	х.лв.	(0)	494 (2)	- 494	-100.00
	- обезценка на ФА	х.лв.	40(0)	1 703 (6)	-1 663	-97.65
	- други фин. разходи	х.лв.	55(0)	36 (0)	10	27.78
	Всичко :	х.лв.	31 026(100)	27 279(100)	3 747	13.74



3. Финансов резултат и показатели.

През 2018 г. Дружеството е реализирало счетоводна загуба в размер на 302 хил. лв.

Съгласно българското данъчно законодателство за 2018 г., счетоводния финансов резултат подлежи на преобразуване с предвидените в ЗКПО увеличения и намаления, в следствие на което Дружеството отчита данъчна загуба и не дължи корпоративен данък за текущата година

3.1. Показатели за рентабилност.

№	Показатели	Отчет 2018 г.	Отчет 2017 г.	Отклонен. абсолютно
1.	На приходите от продажби	-0.01	0.01	-0.02
2.	На собствения капитал	-0.01	0.00	-0.01
3.	На активите	-0.01	0.00	-0.01
4.	На пасивите	-0.01	0.01	-0.02

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 предприятието. 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 намален с 0.02 пункта спрямо 2017 г.;
- *коэффициент на рентабилност на собствения капитал.* Равен е на -0.01. 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 2017 г. се наблюдава намаление на коефициента с 0.01;
- *коэффициент на рентабилност на активите.* Равен е на -0.01. 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 е намален с 0.01 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 намаленас 0.02 пункта спрямо 2017 г.

3.2. Показатели за ефективност.

№	Показатели	Отчет 2018 г.	Отчет 2017 г.	Отклонен. абсолютно
1.	Коеф. на ефективност на общите разходи	0.99	1.01	-0.02
2.	Коеф. на ефективност на общите приходи	1.01	0.99	0.02

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 0.99. В сравнение с базисния период, когато е бил 1.01, намалението е с 0.02 пункта;
- *коэффициент на ефективност на приходите.* Този показател означава единица приходи от какъв размер на разходите е осъществен. Равен е на 1.01. В сравнение с базисния период, когато показателя е бил със стойност 0.99 има увеличение с 0.02 пункта.

3.3. Показатели за ликвидност.

№	Показатели	Отчет 2018 г.	Отчет 2017 г.	Отклонен. Абсолютно
1.	Обща ликвидност	1.10	1.04	0.06
2.	Бърза ликвидност	1.05	0.97	0.08
3.	Незабавна ликвидност	0.40	0.32	0.08
4.	Абсолютна ликвидност	0.01	0.01	0.00

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 1.10 през отчетния период при 1.04 през базисния период, който е с 0.06 пункта по-висок. 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 1.05 при 0.97 през базисния период, т.е. с 0.08 по-висок. 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 0.40, при 0.32 през базисния период, изменението е с 0.08 пункта;
- *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 и няма изменение. 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 2018 г.	Отчет 2017 г.	Отклонен. абсолютно
1.	Финансова автономност	1.67	2.80	-1.13
2.	Задлъжнялост	0.60	0.36	0.24

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. Коэффициентът за текущата година е 1.67 и спрямо базисния период, когато е 2.80 е намален с 1.13. Собственият капитал осигурява финансовата независимост на Дружеството;
- *коэффициент на задлъжнялост.* Изчислява се като съотношение между пасиви и собствен капитал. През текущата година коэффициентът е равен на 0.60 и е увеличен спрямо базисния период с 0.24 пункта, когато е бил 0.36

V. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

На 26.02.2019 г. в Търговския регистър е обявена покана за свикване на общо събрание на облигационерите от първа емисия корпоративни облигации, издадени от “Топлофикация – Бургас” ЕАД, което ще се проведе на 22.03.2019 г. Единствена точка на дневния ред на предстоящото събрание ще е разсрочване и реструктуриране на емисията корпоративни облигации на Дружеството. Предложението е за удължаване срока на емисията с още 36 месеца, или до 01.04.2022 г. и за промяна на годишния фиксиран купон от 7% на 5%.

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. ВЕРОЯТНОТО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Основната цел на петгодишния бизнес - план на „Топлофикация – Бургас” ЕАД за периода 2015 г.– 2019 г. е осъществяване на гарантирани доставки на топлоенергия и електроенергия при спазване на обществен интерес за развитие на енергетиката с минимални разходи и оползотворяване на потенциала за енергийна ефективност.

Главните цели на бизнес - плана са:

1. Разширяване
2. Съкращаване (намаляване), икономии.
3. Ефективно управление на ресурсите

Прилагането на разширяването, като стратегия предполага:

- растеж на базата на наличния продукт - топлинна и електро енергия, при заетите позиции на пазара и наличните технологии;
- растеж на базата на компетентността на дружеството - конкурентните му предимства, производствените умения на персонала, маркетинговите знания и др.;
- растеж на базата на потребителския усет и повишаване репутацията на дружеството.

Прилагането на стратегията съкращаване (намаляване), икономии предполага:

- намаляване на разходите, свързани с производството и преноса на топлинна енергия чрез оптимизация на параметрите на технологичните режими;
- намаляване на разходите за обслужване на съоръженията в резултат на инвестициите, направени през минали и настоящи периоди;
- поддържане на гъвкава организационна структура и оптимизиране на състава на персонала според нуждите на дружеството.

Прилагането на ефективно управление на ресурсите, като стратегия предполага:

Ефективно управление на техническите ресурси

Предвидено е работа в следните направления:

- използване на решения, които намаляват влиянието на субективния фактор при управление на техническите и технологични системи при топлопроизводството и топлоснабдяването;
- осигуряване достатъчен обем информационни данни за анализ, оценка и вземане на решение или управляващо въздействие;
- оптимизация на технологичните процеси с цел икономично и ефективно производство;

Ефективно управление на човешките ресурси (УЧР)



Управлението на човешките ресурси е стратегия за осигуряване за цялата организация на подходи, методи и средства, които дават възможност по всяко време персоналът да отговаря на качествените и количествените изисквания на целите и стратегията на организацията чрез:

- планиране на ЧР
- анализ на изискванията за различните длъжности;
- оценка на длъжностите;
- актуализиране на длъжностни характеристики;
- оценка на работата;
- набиране и подбор;
- обучение, развитие.

Ефективно управление на финансовите ресурси

Като възможност и гаранция за стабилно икономическо състояние, ефективното управление на финансовите ресурси се основава на следните принципи и подходи:

- навременно погасяване на задължения към доставчици за избягване на лихви и санкции;
- стремеж към осигуряване висок процент събираемост на вземанията от клиенти, като възможност за навременно погасяване на задължения към доставчици и наличие на оборотен капитал;
- спазване и усъвършенстване на вътрешната система за контрол и управление на финансовите ресурси;
- навременно и качествено извършване на профилактика, текущ и основен ремонт на съоръженията, като предпоставка за намаляване разходите за експлоатация, аварийни ремонти, престои;
- оптимизиране на паричния поток чрез планиране на разходите по обем и периоди;
- обосновано използване на инвестиционни и оборотни кредити;

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

През 2018 г. Дружеството не е развивало научно-изследователска и развойна дейност.

VIII. НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството не притежава клонове.

IX. 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 $\frac{1}{2}$ TA-luft;
- намаляване на емисиите от прах в атмосферния въздух, изпускани от Водогрееен 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.

Х. 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 преоценка 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 заложиени 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.

XI. 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 31.12.2018 г.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и при изготвянето на финансовите отчети към 31.12.2018 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 2018г. 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 2018 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 степента, 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;
- достигаме 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

0810 Таня
Станева
Регистриран одитор

29.03.2019

Бургас

"Топлофикация - Бургас" ЕАД
Отчет за всеобхватния доход за 2018 година

		2018 г.	2017 г.
	Приложение	BGN'000	BGN'000
Приходи от продажби на продукция	1.1.1.	26 726	22 468
Други приходи	1.1.2.	1 558	2 052
Разходи за материали	1.2.1.	(18 303)	(15 794)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(1 614)	(1 643)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(1 775)	(1 711)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	1.2.4.	(3 068)	(2 830)
Разходи по обезценка на вземания	1.2.5.	(540)	(576)
Други разходи	1.2.6.	(5 153)	(2 018)
Разходи капитализирани в стойноста на активи		944	968
Печалба/(загуба) от дейността		(1 225)	916
Финансови приходи	1.1.3.	1 496	1 947
Финансови разходи	1.2.7.	(573)	(2 707)
Печалба/(загуба) преди разходи за данъци		(302)	156
Разход за данъци	1.2.8.	109	(36)
Печалба/(загуба)		(193)	120
Друг всеобхватен доход:			
<i>Друг всеобхватен доход, който няма да бъде</i>			
<i>рекласифициран в печалбата или загубата</i>			
Актуерна печалба / (загуба)	2.13.	(65)	21
Преоценка на финансови активи	2.3.	(186)	122
		(251)	143
Друг всеобхватен доход		(251)	143
Общо всеобхватен доход за периода		(444)	263

Приложенията от страница 25 до страница 61 са неразделна част от финансовия отчет.

Ръководител:
Христин Илиев



Съставител:
Стоян Инджов

Одитор:
Таня Станева д.е.с.



гр. Бургас, 5 март 2019 г.

"Топлофикация - Бургас" ЕАД
Счетоводен Баланс към 31.12.2018 г.

	Приложение	31.12.2018 г. BGN'000	31.12.2017 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1.	23 917	24 462
Нематериални активи	2.2.	29	33
Инвестиции	2.3.	1 383	1 569
Предоставени заеми	2.4.	7 656	3 808
Нетекущи търговски и други вземания	2.5.	5 128	10 710
Активи по отсрочени данъци	2.6.	260	7
Общо нетекущи активи		38 373	40 589
Текущи активи			
Материални запаси	2.7.	820	690
Текущи търговски и други вземания	2.8.	12 479	6 416
Предоставени заеми	2.9.	7 499	3 080
Данъци за възстановяване	2.10.	118	-
Парични средства	2.11.	211	138
Общо текущи активи		21 127	10 324
Сума на актива		59 500	50 913
ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал	2.12.1.	26 581	26 581
Резерви	2.12.2.	10 802	10 801
Финансов резултат	2.12.3.	(179)	121
Натрупани печалби/(загуби)		14	1
Печалба/(загуба) за годината		(193)	120
Собствен капитал		37 204	37 503
Нетекущи пасиви			
Задължения по заеми	2.13.	2 914	3 261
Задължение към персонала при пенсиониране	2.14.	240	184
Нетекущи пасиви		3 154	3 445
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.15.	11 385	6 358
Задължения по заеми	2.16.	7 104	766
Данъчни задължения	2.17.	171	2 385
Задължения към персонала и осигурителни институции	2.14.	482	456
Текущи пасиви		19 142	9 965
Сума пасив		59 500	50 913

Приложението от страница 25 до страница 61 са неразделна част от финансовия отчет.

Ръководител:
Христин Илиев

Съставител:
Стоян Инджов

Одитор:
Таня Станева д.е.с.



гр. Бургас, 5 март 2019 г.



"Топлофикация - Бургас" ЕАД
Отчет за паричните потоци за 2018 година

	2018 г. BGN'000	2017 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	10 528	11 137
Плащания на доставчици	(7 171)	(4 182)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(2 495)	(2 290)
Курсови разлики	(2)	(1)
Платени данъци върху печалбата	(48)	(18)
Други плащания, нетно	96	795
Нетни парични потоци от оперативна дейност	908	5 441
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на имоти, машини и оборудване	(1 151)	(1 109)
Плащания за покупка на нетекущи финансови активи	-	(53)
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(1 151)	(1 162)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени / предоставени заеми и цесии	9 742	2 309
Плащания по получени / предоставени заеми и цесии	(9 655)	(6 433)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други	229	(70)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	316	(4 194)
Нето увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	73	85
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	138	53
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	211	138

Приложенията от страница 25 до страница 61 са неразделна част от финансовия отчет.

Ръководител:
Христин Илиев



Съставител:
Стоян Инджов

Одитор:
Таня Станева д.е.с.



гр. Бургас, 5 март 2019 г.

"Топлофикация - Бургас" ЕАД

Отчет за промените в собствения капитал към 31.12.2018 г.

	<i>Основен капитал</i>	<i>Резерв от последващи оценки</i>	<i>Законови резерви</i>	<i>Други резерви</i>	<i>Финансов резултат</i>	<i>Общо собствен капитал</i>
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
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
Разпределение на печалбата	-	-	-	(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
Салдо към 1 януари 2018 г.	26 581	7 179	2 658	964	121	37 503
Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	(193)	(193)
Разпределение на печалбата	-	-	-	121	(121)	-
Отписване на преоценъчен резерв	-	(14)	-	-	14	-
Други изменения в собствения капитал	-	-	-	145	-	145
Друг всеобхватен доход	-	(186)	-	(65)	-	(251)
Салдо към 31.12.2018 г.	26 581	6 979	2 658	1 165	(179)	37 204

Приложенията от страница 25 до страница 61 са неразделна част от финансовия отчет.

Ръководител:
Христин Илиев



Съставител:
Стоян Инджов

Одитор:
Таня Станева д.е.с.



гр. Бургас, 5 март 2019 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 31.12.2018 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 01.01.2018 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:

- 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. Промените чрез новия стандарт засягат определени финансови активи държани от Дружеството (т.н. малцинствено участие). Същите са оповестени в приложението към настоящия отчет. Няма въздействие върху отчитането на финансовите пасиви, тъй като новите изисквания засягат само отчитането на финансови пасиви, посочени по ССПЗ, а Дружеството няма такива;
- 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 информация относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът 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;

- 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.);

От възприемането на горепосочените стандарти и/или разяснения, практически приложими за годишни отчетни периоди започващи най-рано на 1 януари 2018 г., са настъпили промени в счетоводната политика на Дружеството относно принципите, правилата и критериите за отчитане на активите и пасивите, както и на представянето и оповестяванията на финансова информация за тях.

За останалите стандарти и тълкувания, посочени по-долу, ръководството е преценило, че те нямат ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на Дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и трансакции:

- МСФО 2 (променен) Плащане на базата на акции – Класификация и оценяване на трансакциите, базирани на плащания с акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК);
- МСФО 4 (променен) Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК);
- Подобрения в МСФО Цикъл 2014-2016 (м. декември 2016 г.) – подобрения в МСФО 1 и МСС 28 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приети от ЕК);
- МСС 40 (променен) – Инвестиционни имоти – относно трансфери на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК). 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;
- КРМСФО 22 – Сделки с чуждестранна валута и авансови плащания (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., прието от ЕК). 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.;

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 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 малоценни 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;

- КРМСФО 23 (променен) „Несигурности при третирането на данъци върху дохода“ (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕС на 23.10.2018 г.). Дават се насоки за прилагане на изискванията за признаване и оценяване на МСС 12 Данъци върху дохода, когато съществува несигурност, свързана с данъчни третирания 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;
- Изменение в МСФО 9 „Финансови инструменти“ - Предплащания с негативна компенсация - (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕС на 22.03.2018 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;

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:

- Подобрения в МСФО (цикъл 2015-2017) - подобрения в МСС 23, МСС 12 и МСФО 3 във връзка с МСФО 11 (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., не са приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в приложението на правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия;
- МСФО 3 (променен) – Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., не е приет от ЕК). Тази промяна касае даденото в приложенията към стандарта определение за „бизнес“ и е свързана с трудностите, които придобиващото предприятие среща в преценката дали се придобива бизнес или съвкупност от активи;
- Промени в МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ и МСС 8 „Счетоводна политика“, промени в приблизителните оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г. – не са приети от ЕК). Тези промени касаят прецизиране определението за „същественост“, посочено в двата стандарта. Според тях, новото определение за същественост е: „информацията е съществена, ако пропуснатата, представена неточно или прикрита, би могло в разумна степен да се очаква да повлияе на решенията на основните потребители на финансовите отчети с обща цел, които предоставят финансова информация за дадено отчетно предприятие“;
- Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., не са приети от ЕК). Тези промени включват преработени дефиниции за „актив“ и „пасив“, както и нови насоки за тяхното измерване, отписване, представяне и оповестяване. Промените в Концептуалната рамка са съпроводени с изменения в някои препратки към нея в Международните стандарти за финансово отчитане, в т.ч. МСФО 2, МСФО 3, МСФО 6, МСФО 14, МСС 1, МСС 8, МСС 34, МСС 37, МСС 38, КРМСФО 12, КРМСФО 19, КРМСФО 20, КРМСФО 22 и ПКР 32.



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 транзакциите 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

Дружеството е променило счетоводната си политика с приемането на МСФО 9 и МСФО 15. Това е оповестено в настоящото приложение.



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 разменян или използван за уреждане на пасив в продължение на 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 преоценен 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 определенията 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.

Финансови активи

Счетоводна политика, приложима до 31 декември 2017 година

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.

Счетоводна политика, приложима от 01 януари 2018 година

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според които те впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доход и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Дружеството първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 и издадената фактура.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да закупи или продаде актива.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на Дружеството за неговото управление. За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да поражда парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата (СПГЛ)" по неиздължената сума на главницата. За целта се извършва анализ чрез тест на СПГЛ на нивото на инструмента.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи отразява начина, по който то управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци са резултат на събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

Последващо оценяване

Дългови инструменти

Последващото оценяване на дълговите инструменти зависи от бизнес модела на Дружеството за управление на активи и характеристиките на паричните потоци от тези активи. Съществуват три категории за отчитане, в които Дружеството класифицира своите дългови инструменти:

- Амортизирана стойност: Активите, които се държат за събиране на договорни парични потоци, когато тези парични потоци представляват единствено плащания на главницата и лихви, се оценяват по амортизирана стойност. Приходите от лихви от тези финансови активи се включват във финансовите приходи като се прилага метода на ефективния лихвен процент. Всяка печалба или загуба, възникваща при отписване, се признава директно в печалбата или загубата и се представя в други печалби/(загуби) заедно с печалбите и загубите от валуните курсови разлики. Загубите от обезценка се представят като отделна позиция в отчета за печалбата или загубата.



- ССДВД: Активите, които се държат за събиране на договорни парични потоци и за продажба на финансовите активи, където паричните потоци на активите представляват единствено плащания на главница и лихви, се оценяват по справедлива стойност в Друг всеобхватен доход. Движенията в балансовата стойност се отчитат в Друг всеобхватен доход, с изключение на признаването на печалби или загуби от обезценка, приходи от лихви и валутни печалби и загуби, които се признават в печалбата или загубата. Когато финансовият актив се отписва, натрупаната печалба или загуба, призната преди това в друг всеобхватен доход се прекласифицира от собствения капитал в печалбата или загубата и се признава в други печалби/(загуби). Приходите от лихви от тези финансови активи се включват във финансовия доход чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от курсови разлики се представят в други печалби/(загуби), а разходите за обезценка се представят като отделна позиция в отчета за доходите.
- ССПЗ: Активи, които не отговарят на критериите за амортизирана стойност или ССДВД, се оценяват по ССПЗ. Печалбата или загубата от дълговата инвестиция, която впоследствие се оценява по ССПЗ, се признава в печалбата или загубата и се представя нетно в други печалби/(загуби) през периода, в който възниква.

Капиталови инструменти

Дружеството впоследствие отчита всички капиталови инвестиции по справедлива стойност. Когато ръководството е избрало да представя печалби и загуби от промените в справедливата стойност на капиталови инвестиции в Друг всеобхватен доход, след отписването на инвестициите няма последваща прекласификация на печалбите или загубите от промените на справедлива стойност в Отчета за печалбата или загубата. Дивиденди от такива инвестиции продължават да се признават в печалбата или загубата като други приходи, когато се установи правото на Дружеството да получава плащания.

Промените в справедливата стойност на финансовите активи отчитани по ССПЗ се признават в други печалби/(загуби) в отчета за доходите, в зависимост от случая. Загубите от обезценка (и възстановените обратно загуби от обезценки) на инвестиции в капитала, отчитани по ССДВД, не се отчитат отделно от другите промени в справедливата стойност.

Отписване

Финансов актив (или когато е приложимо част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва от отчета за финансовото състояние на Дружеството когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне при което: или а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай се признава и свързаното с това задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от: първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Дружеството да изплати.

Обезценка

От 1 януари 2018 г. Дружеството оценява кредитните загуби на база бъдещи очаквания, свързани с нейните дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност и ССДВД. Прилаганата



методология за обезценка зависи от това дали е налице значително увеличение на кредитния риск.

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на търговските вземания и активите по договори с клиенти Дружеството е избрало и прилага опростен подход на база матрица за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата. Дружеството е разработило и прилага матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирани с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда и за които е установена взаимовръзка с процента на кредитните загуби.

Финансови пасасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначално им признаване финансовите пасиви се класифицират като: такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, търговски или други задължения.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случай на заеми и привлечени средства и търговски и други задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, финансови и облигационни заеми.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

2. 6. Инвестиции

Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

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 и асоциирани 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 делът 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). (Приложение 2.3.)

Други дългосрочни капиталови инвестиции

Другите дългосрочни капиталови инвестиции са недеривативни финансови активи, представляващи акции и дялове от капитала на други дружества (малцинствено участие), държани с дългосрочна перспектива.

Счетоводна политика приложима до 31 декември 2017 година

Притежаваните от Дружеството инвестиции, представляващи акции и дялове в други дружества (малцинствено участие) са оценени и представени в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване, тъй като техните акции не се търгуват на активен пазар, за тях няма котировки на пазарни цени на активен пазар, а предположенията за прилагането на алтернативни оценъчни методи са свързани с високи несигурности, за да се достигне до достатъчно надеждно определяне на справедливата им стойност.



Счетоводна политика, приложима от 01 януари 2018 година

Притежаваните от Дружеството капиталови инвестиции се оценяват последващо по справедлива стойност. Ефектите от последващата преоценка по справедлива стойност се представят в отделен компонент на отчета за всеобхватния доход (в други компоненти на всеобхватния доход) и респ. в резерв по финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход. (Приложение 2.3.)

Тези ефекти се прехвърлят в неразпределената печалба при освобождаване (продажба) от съответната инвестиция.

Притежаваните ценни книжа се преглеждат към всяка дата на отчета за финансовото състояние и при установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) освен, ако през предходни периоди има формиран положителен резерв за тези инвестиции – тогава първо обезценката се покрива за сметка на този резерв и се представя нетно в отчета за всеобхватния доход (в други компоненти на всеобхватния доход). Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между балансовата стойност и възстановимата стойност на инвестицията.

Всички покупки и продажби на ценни книжа “на разположение за продажба” се признават на датата на търгуването, т. е. датата на която Дружеството се ангажира да закупи или продаде финансовия актив.

2. 7. Предоставени заеми

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се представят първоначално по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното им признаване лихвоносните заеми и други предоставени ресурси последващо се оценяват и представят в отчета за финансово състояние по амортизирана стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други суми, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи (лихви) или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

Приходите от лихви се признават в съответствие с етапа, в който е класифициран съответният заем или друго вземане по предоставен финансов ресурс на база метода на ефективния лихвен процент.

2. 8. 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.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените



разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2. 9. Търговски и други вземания

Търговските вземания представляват безусловно право на Дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти (т.е. то е обвързано само с изтичане на време преди изплащането на възнаграждението).

Първоначално оценяване

Търговските вземания се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на фактурната им стойност, освен ако те съдържат съществен финансиращ компонент, който не се начислява допълнително. В този случай те се признават по сегашната им стойност, определена при дисконтова норма в размер на лихвен процент, преценен за присъщ на длъжника.

Последващо оценяване

Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупената обезценка за очаквани кредитни загуби.

Обезценка

Счетоводна политика приложима до 31 декември 2017 година

Обезценката на търговски вземания се оценява на базата на модела на понесени загуби. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност.

Счетоводна политика, приложима от 01 януари 2018 година

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО 9, и на база матричен модел за процента на загубата.

Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията "Обезценка на текущи активи" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

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

- стопански предприятия и организации на бюджетна издръжка и по присъдени вземания, 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%.

Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

Другите вземания се представят по себестойност.

2. 10. Оперативен лизинг

Лизингополучател



Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това, активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите имоти, машини и оборудване като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

2. 11. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности и наличностите по разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - депозити в банки с оригинален матуритет до три месеца и средствата на депозитите с по-дълъг матуритет, които са свободно разполагаеми за Дружеството съгласно условията на договореностите с банките по време на депозита.

Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност без натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност (за оборотни средства), се включват в оперативна дейност;
- получените лихви от депозити в банки се включват в състава на паричните потоци от инвестиционна дейност;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи от чуждестранни доставчици се посочва на ред "платени данъци", а при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред "плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец);
- постъпленията и плащанията от и по овърдрафти са показани нетно от Дружеството;
- трайно блокираните парични средства над 3 месеца не се третираат като парични средства и еквиваленти;
- плащанията за покупка на емисионни квоти, класифицирани като текущи са включени като плащане за оперативна дейност (плащания на доставчици);

2. 12. Собствен капитал

"Топлофикация – Бургас" е акционерно дружество и като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите 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 имоти машини и оборудване, 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, както и резервът по финансови активи оценени по справедлива стойност през друг всеобхватен доход;

- 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. 13. 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. 14. 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. 15. 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 му дейности. 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 предприятието.

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. 16. 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. 17. 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 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. 18. 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. 19. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018 година е 10% (2017 година: 10%).

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

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

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите,



породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

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

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или друга капиталова позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансова капиталова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила, и по данъчни ставки на държавата (България), в чиято юрисдикция се очаква да се реализира съответният отсрочен актив или пасив.

Отсрочени данъчни активи на Дружеството се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец в съответната юрисдикция (България), и то тогава и само тогава, когато има законно право да извършва или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците върху дохода.

Към 31.12.2018 г. отсрочените данъци върху печалбата на Дружеството са оценени при ставка, валидна за 2018 г., която е в размер на 10%.

2. 20. 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. 21. Приходи

Дружеството е приело МСФО 15 Приходи от договори с клиенти на 1 януари 2018 г., което доведе до промени в счетоводните политики. В съответствие с преходните разпоредби в МСФО 15, Дружеството е приело новите правила използвайки модифицирания ретроспективен подход.

Това означава, че евентуалният кумулативен ефект от приемането на новия стандарт би следвало да се признае в неразпределената печалба от минали години към 1 януари 2018 г., без да се коригират сравнителните данни за 2017 година. Ръководството е направило анализ, който е показал, че преминаването към новия стандарт няма ефект за финансовия отчет на Дружеството и съответно такъв не е признаван в неразпределената печалба от минали години към 1 януари 2018 г.

Счетоводна политика, приложима до 31 декември 2017 година

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.

Основните приходи на Дружеството са от продажби на електрическа и топлинна енергия, произведени от високоефективно комбинирано производство. Приходите, генерирани от продажбата на енергийните продукти, се признават в печалбата и загубата, когато електрическата и топлинната енергия са доставени през мрежата до клиента.

Приходите от произведената топлинна енергия с носител гореща вода, се признава на база цени, регулирани от Комисията за Енергийно и Водно Регулиране за извършените продажби на битови, общински и стопански абонати.

Приходите от продажба на електрическа енергия се признават в печалби и загуби когато електрическата енергия е доставена до клиента в точката на присъединяване. Приходът се признава на база количества и преференциални цени, утвърдени от Комисията за Енергийно и Водно Регулиране, за извършените продажби на електрическа енергия, произведена по високоефективен комбиниран начин, които са сертифицирани от КЕВР. За количеството произведена електрическа енергия, което не е сертифицирано като произведено по високоефективен комбиниран начин, се признава на базата на количеството по договорена цена на свободен пазар с двустранен договор. Признаването на прихода от продажба на електрическа енергия се извършва на базата на прогнозни часови графици за продажба на електрическа енергия. Приходите от продадена електрическа енергия поради излишък на фактически реализираното количество, сравнено с прогнозното такова, съгласно прогнозните часови графици, се признава по цената на балансиращата енергия от балансиращия пазар съгласно правилата за търговия с електрическа енергия.

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

Счетоводна политика, приложима от 01 януари 2018 година

Обичайните приходи на Дружеството са от продажба на продукция.

Приходите в предприятието се признават, когато контролът върху обещаните в договора с клиента продукция, стоки и/или услуги се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез прехвърляне на обещаните стоки и/или предоставяне на обещаните услуги.

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той: а) има търговска същност и мотив, б) страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика“) и са се ангажирали да го изпълнят, в) правата на всяка страна, г) условията за плащане могат да бъдат идентифицирани, и д) съществува вероятност възнаграждението на което Дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено. При оценка на събираемостта се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит, обичайни бизнес практики, публикувани правила и направени изявления от страна на Дружеството, обезпечения и възможности за удовлетворяване.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (пасив по договор) в отчета за финансовото състояние, докато: а) всички критерии за



признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени; б) Дружеството изпълни задълженията си за изпълнение и е получило цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване); и/или в) когато договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

При първоначалната оценка на договорите си с клиенти, Дружеството прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един, и респ. дали обещаните стоки и/или услуги във всеки отделен и/или комбиниран договор трябва да бъдат отчетени като едно и/или повече задължения за изпълнение.

Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разграничими (сами по себе си и в контекста на договора) се отчита като едно задължение за изпълнение.

Дружеството признава приход за всяко отделно задължение за изпълнение на ниво индивидуален договор с клиент, като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор.

Когато при изпълнение на задълженията за изпълнение участва друга (трета) страна, Дружеството определя дали действа в качеството на принципал или агент като оценява естеството на обещанието си към клиента: да предостави самостоятелно определените стоки или услуги (принципал) или да се уреди друга страна да ги предоставя (агент). Дружеството е принципал и признава приход като брутната сума на възнаграждението, ако контролира обещаните стоки и/или услуги преди да ги прехвърли към клиента. Ако, обаче, Дружеството не получава контрол върху обещаните стоки и/или услуги и неговото задължение е единствено да организира трета страна да предостави тези стоки и/или услуги, то Дружеството е агент и признава приходите от сделката в размер на нетната сума, която задържа за предоставените като агент услуги.

Приходи от продажба на продукцията

Приходите, генерирани в Дружеството, са основно от продажба на електрическа и топлинна енергия, произведени от високоефективно комбинирано производство.

Приходите от произведената топлинна енергия с носител гореща вода, се признава в печалби и загуби, когато топлинната енергия е доставена през мрежата до клиента. Прихода се формира на база цени, регулирани от Комисията за Енергийно и Водно Регулиране за извършените продажби на битови, общински и стопански абонати. Съгласно МСФО 15, приходите по тези договори са признати до степента, до която е вероятно, че не са възникнали значителни намаления в размера на признатите до момента кумулативни приходи. Описаните по горе изисквания за прилагане на МСФО 15 не представляват промяна в счетоводното отчитане на продажби на топлинна енергия.

Приходите от продажба на електрическа енергия се признават в печалби и загуби когато електрическата енергия е доставена до клиента в точката на присъединяване. До 30.06.2018 г. приходът се признава на база количества и преференциални цени, утвърдени от Комисията за Енергийно и Водно Регулиране. След приемане на ЗИД на Закона за енергетика (ЗЕ), (обн. ДВ, бр.38 от 08.05.2018 г.) в сила от 01.07.2018 г., „Топлофикация - Бургас” ЕАД търгува произведената високоефективна електрическа енергия по пазарна цена. Съгласно чл. 33а от ЗЕ, КЕВР определя на централи с обща инсталирана електрическа мощност 4 MW и над 4 MW премии за нетно количество електрическа енергия от високоефективно комбинирано производство на топлинна и електрическа енергия. Същата се признава за приход на база реализираното количество, сертифицирана от КЕВР електрическа енергия и се дължи от Фонд „Сигурност на електроенергийната система” (Ф”СЕС”).

Признаването на прихода от продажба на електрическа енергия на свободния пазар продължава да се извършва на базата на прогнозни часови графици за продажбата на същата. Приходът от количеството произведена електрическа енергия, което не е сертифицирано като произведено по високоефективен комбиниран начин се признава на базата на количеството по договорена цена на свободен пазар с двустранен договор за продажба на електрическа енергия. Приходите от продадена електрическа енергия поради излишък на фактически рализираното количество електрическа енергия сравнено с прогнозното количество съгласно прогнозните часови графици се признава по цената на балансиращата енергия от балансиращия пазар съгласно правилата за търговия с електрическа енергия.



Съгласно МСФО 15, приходите по тези договори са признати до степента, до която е вероятно, че не са възникнали значителни намаления в размера на признатите до момента кумулативни приходи. Описаните по горе изисквания за прилагане на МСФО 15 не представляват промяна в счетоводното отчитане на продажби на електрическа енергия.

Приходи от продажба на услуги

Предоставяните от Дружеството услуги включват: наеми, дялово разпределение на топлинна енергия и други услуги, пряко свързани с основната дейност. Контролът върху услугите се прехвърля в периода от времето при тяхното предоставяне. Приходите от продажби се признават в течение на времето чрез измерване на степента на изпълнение на задълженията на Дружеството.

Съгласно чл.139, ал.2 от Закона за енергетиката, „Топлофикация - Бургас“ ЕАД предоставя услугата „Дяловото разпределение на топлинната енергия между клиентите в сгради - етажна собственост“, самостоятелно или чрез възлагане на лице, вписано в публичния регистър по чл. 139а от същия закон. Когато Дружеството предоставя услугата самостоятелно, то действа в качеството си на принципал, а когато е чрез възлагане се явява агент по сделката и признава приходите в размер на нетната сума, която задържа за предоставените като агент услуги.

Финансови приходи

Финансовите приходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми и от вземания по договори за цесии, приходи от обратно проявление на обезценка на финансови активи и др.

Финансовите приходи се представят отделно от финансовите разходи на лицевата страна на отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Приходите от лихви се изчисляват чрез прилагане на ефективния лихвен процент върху брутната балансова стойност на финансовите активи, с изключение на финансовите активи, които са кредитно обезценени, за които приходите от лихви се изчисляват чрез прилагане на ефективния лихвен процент върху тяхната амортизирана стойност (т.е. брутната балансова стойност, коригирана за провизията за загуби).

2. 22. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, но само доколкото последното не води до признаването на отчетни обекти за активи или пасиви, които не отговарят на критериите на МСФО и рамката към тях. Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат и се състоят от лихвени разходи, свързани с получени заеми, както и такси и други преки разходи по кредити.

2. 23. 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 2018 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.



2. 24. 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. 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. 25. 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. 26. 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 съществените 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. 27. 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. 28. 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. 29. 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. 30. 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. 31. 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. 32. 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

	2018 г.	2017 г.
Приходи от продажби на електроенергия	18 169	15 321
Приходи от продажби на топлоенергия, в т.ч.	8 557	7 147
- приходи от продажби на битови потребители	6 971	5 920
- приходи от продажби на бюджетни организации	1 282	995
- приходи от продажби на стопански организации	304	232
Общо	26 726	22 468



1. 1. 2. Други приходи

	2018 г.	2017 г.
Приходи от обратно проявени обезценени и пров. вземания	394	442
Приходи от платени отписани вземания	206	237
Приходи от неустойки и обезщетения	318	293
Приходи от дялово разпределение	66	53
Отчетна стойност на продадените топломери и разпределители	(12)	(4)
Приходи от наеми	169	168
Приходи от отписани задължения	14	1
Приходи от продажба на материали и стоки	-	6
Отчетна стойност на продадените материали и стоки	-	(5)
Приходи от застрахователни обезщетения	5	-
Приходи от работнически стол	23	22
Приходи свързани със съдебни дела	366	837
Приходи от положителни разлики от отпуски	9	1
Други	-	1
Общо	1 558	2 052

С Решение № 4100 от 29.03.2018 г. на Върховният административен съд на Република България се потвърди Решение № 3643 от 30.05.2017 г. на Административен съд София, съгласно което Митница Бургас трябва да възстанови на Дружеството ни надплатен акциз за енергийни продукти. На основание на това решение, „Топлофикация – Бургас” ЕАД получи общо 403 х.лв. от които 317 х.лв. (Приходи свързани със съдебни дела) представляват възстановен акциз и 86 х.лв. лихва за недължимо събрани суми от Агенция митници.

1. 1. 3. Финансови приходи

	2018 г.	2017 г.
Приходи от лихви по заеми и цесии в т.ч.	421	404
Приходи от лихви по недължимо събрани суми от АМ	86	1 016
Положителни курсови разлики	2	11
Обратно проявена обезценка на ФА	987	509
Други финансови приходи	-	7
Общо	1 496	1 947

През 2018 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 987 х.лв., които са отчетени във финансовите приходи.

1. 2. Разходи

1. 2. 1. Разходи за материали

	2018 г.	2017 г.
Природен газ	16 001	13 685
Биогориво	285	-
Вода и химикали	142	169
Електрическа енергия	254	252
Двигателно масло	235	301
Ремонтни материали	291	279
Други	151	141
Разходи за материали капитализирани в с/а на активи	944	967
Общо	18 303	15 794



1. 2. 2. Разходи за външни услуги

	2018 г.	2017 г.
Ремонти	197	188
Комисионни по събираемост на вземания	91	94
Комуникационни и пощенски услуги	49	51
Застраховки	30	34
Данъци, такси и акцизи	953	839
Нает транспорт	26	28
Консултански услуги	137	307
Технически проби и проверки	41	31
Разходи с екологично предназначение	17	6
Обучения и абонаменти	8	9
Поддръжка на софтуер и хардуер	23	23
Други разходи за външни услуги	42	33
Общо	1 614	1 643

1. 2. 3. Разходи за амортизации

	2018 г.	2017 г.
Основни дейности	1 680	1 622
Спомагателни дейности	19	14
Административни дейности	10	9
Наем на ДМА	66	66
Общо	1 775	1 711

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

	2018 г.	2017 г.
Заплати	2 464	2 261
Осигуровки	604	569
Общо	3 068	2 830

1. 2. 5. Разходи по обезценка на вземания

	2018 г.	2017 г.
Битови потребители	140	146
Стопански и бюджетни организации	304	318
Съдебни и присъдени вземания в т.ч.	96	112
битови потребители	52	74
стопански организации	44	38
Общо	540	576

1. 2. 6. Други разходи

	2018 г.	2017 г.
Допълнителни квоти съгласно НПРК	2 422	762
Неустойки от доставчици и клиенти	568	616
Балансираща енергия	697	228
Отписани вземания	1 450	394
Отрицателна разлика от отпуски	1	3
Такси и разноски по дела срещу Дружеството	2	10
Други разходи	13	5
Общо	5 153	2 018

От отписани вземания, 1 439 х.лв. се дължат на заличаване през 2018 г. на дружеството „Европа маркет“ ЕООД. През 2017 г. дружеството длъжник е било 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, които са възлизали на 3 023 х.лв. (краткосрочни: заем – 24



х.лв. и вземания по договор за покупко продажби на вземания – 2 999 х.лв.). Към 31.12.2017 г. по преценка на ръководството е начислена обезценка в размер на 1 584 х.лв.
През 2018 г. с Решение № 395/22.02.2018 г. на Софийския градски съд се прекрати производството по несъстоятелност на дружеството „Европа маркет“ ООД и се постанови заличаването му от Търговския регистър при Агенция по вписванията.

1. 2. 7. Финансови разходи

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Разходи за лихви в т.ч.	479	474
- по заеми	308	328
- по държавни вземания	171	146
Отрицателни курсови разлики	9	1
Банкови такси и комисионни	45	35
Сконто от договор за продажба на вземане (цесия)	-	494
Обезценка на финансови активи	40	1 703
Общо	573	2 707

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 проявление.

	2018 г.	2017 г.
Данъци от печалбата	-	48
Отсрочени данъци	(109)	(12)
Общо	(109)	36



2. Счетоводен Баланс

2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2018 и 2017 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 31.12.2016	4 048	28 791	31 122	204	1 060	984	66 209
Постъпили	7	33	1 115	28	16	1 243	2 442
Излезли	-	-	(10)	-	(2)	(1 195)	(1 207)
Салдо към 31.12.2017	4 055	28 824	32 227	232	1 074	1 032	67 444
Постъпили	2	125	1 063	7	17	1 192	2 406
Излезли	-	(2)	(56)	(5)	(17)	(1 180)	(1 260)
Салдо към 31.12.2018	4 057	28 947	33 234	234	1 074	1 044	68 590
Амортизация							
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
Постъпили	78	675	998	10	10	-	1 771
Излезли	-	(2)	(56)	(5)	(17)	-	(80)
Салдо към 31.12.2018	979	16 865	25 611	200	1 018	-	44 673
Балансова стойност							
Балансова стойност към 31.12.2017	3 154	12 632	7 558	37	49	1 032	24 462
Балансова стойност към 31.12.2018	3 078	12 082	7 623	34	56	1 044	23 917

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 сграда база „Изгрев“ – 24 х.лв.;

Дружеството е предоставило за използване под наем на трети лица дълготрайни материални активи с балансова стойност към 31.12.2018 г. в размер на 65 х.лв.

Към 31 декември 2018, Дружеството има следните ограничени права върху собственост на дълготрайни материални 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 ВК-5 - водогреен котел за производство на топлинна енергия с биомаса с обща балансова стойност към 31.12.2018 г. - 4 184 х.лв.;
- за обезпечаване на банкови кредити на Дружеството отпуснати от “Първа инвестиционна банка” АД през 2018 г., е учредена ипотека на сграда с балансова стойност към 31.12.2018 г. – 250 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 31.12.2016	127	317	-	444
Постъпили	261	1	-	262
Излезли	(260)	-	-	(260)
Салдо към 31.12.2017	128	318	-	446
Постъпили	-	-	-	-
Излезли	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2018	128	318	-	446
Амортизация				
Салдо към 31.12.2016	115	294	-	409
Постъпили	1	3	-	4
Излезли	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2017	116	297	-	413
Постъпили	2	2	-	4
Излезли	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2018	118	299	-	417
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2017	12	21	-	33
Балансова стойност към 31.12.2018	10	19	-	29

През 2018 г. Дружеството е закупило 44 х.т. емисии EUA на стойност 1 132 х.лв., като от тях 43 х.т. са предадени на Изпълнителната агенция по околната среда (ИАОС) за покриване на недостика за 2017 г., а 1 х.т. са налични по сметката на Дружеството. Същите имат краткотраен характер и ще се използват за покриване на дефицита от квоти за 2018 г., поради което са посочени в Приложение №2.7. от настоящия отчет.

Към датата на съставяне на отчета, количеството емисии EUA, които „Топлофикация – Бургас“ ЕАД е задължена да предостави на ИАОС за 2018 г. са в размер на 74 х.тона. Отпуснатите безплатни квоти са 25 х.тона, налични квоти – 1 х.т. Дефицита от 48 х.тона EUA за 2018 г. Дружеството трябва да закупи и предостави на ИАОС до 30.04.2019 г. Ръководството е оценило разхода по справедлива стойност към датата на съставяне на отчета по борсова цена от 22.12 евро/тон. (Приложения № 1.2.6 и 2.14).

Комисията, извършваща инвентаризация на ДМА и ДНА към 31.12.2018 г., установи, че не са налице условия за обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи.

2. 3. Инвестиции

	31.12.2018 г.		31.12.2017 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Булгархидропоник ООД	86%	29	86%	29
Фармацевтични химикали АД	30%	67	30%	67
ЗАД ОЗК - Застраховане АД	4%	803	4%	440
ПОД Топлина АД	10%	484	5%	1033
Общо		1 383		1 569



Въпреки, че Дружеството ни има контрол върху “Булгархидропоник” ООД, неговия отчет не участва в консолидация, съгласно изключенията посочени в § 4 от МСФО 10. Самото дъщерно предприятие е несъществено според МСС (доколкото МСС не се прилага за несъществени позиции) и поради това Дружеството ни не извършва консолидация.

Тък като МСФО 9 не съдържа повече възможност за оценяване на инвестиции в некотиран капиталови инструменти по цена на придобиване, а притежаваните от Дружеството акции на „ПОД Топлина“ АД и ЗАД „ОЗК Застраховане“ АД не се търгуват на регулирания пазар на Българската Фондова Борса – София АД, то ръководството на „Топлофикация – Бургас“ ЕАД е приело метода на Нетните балансови стойности на активите за определяне на справедливата стойност на капиталовите активи. Стойността на една акция по този метод се определя, като активите по баланса на Дружеството, намалени със стойността на текущите и нетекущите пасиви по баланса, се разделят на броя на акциите, без обратно изкупените от Дружеството, ако нетната балансова стойност е положителна. Ефектите от последващата преоценка до справедлива стойност се представени в отделен компонент на отчета за всеобхватния доход (в други компоненти на всеобхватния доход) и респ. в резерв по финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход.

2. 4. Предоставени заеми – нетекущи

В статията на баланса отчитаме предоставени заеми на юридически лица с падежи на погасяване над една година. 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 2017		Движение на отсрочените данъци за 2018				31 декември 2018	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Обезценка на вземания	589	59	2 256	226	(393)	(39)	2 452	246
Доходи на физически лица	42	4	45	5	(43)	(4)	44	5
Компенсирани отпуски	102	10	102	10	(75)	(8)	129	12
Доходи при пенсиониране	177	18	21	2	(24)	(3)	174	17
Имоти, машини и оборудване	-	-	242	24	-	-	242	24
	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо активи:	910	91	2 666	267	(535)	(54)	3 041	304
Пасиви по отсрочени данъци								
Имоти, машини и оборудване	843	84	-	-	(843)	(84)	-	-
Общо пасиви:	843	84	-	-	(843)	(84)	-	-
Отсрочени данъци (нето)	67	7	2 666	267	308	30	3 041	304



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.

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Материали	820	690
Резервни части и спомагателни м-ли	483	428
Горива и смазочни материали	278	244
Въглеродни емисии EUA	38	-
Други материали	21	18
Общо	820	690

2. 8. Текущи търговски и други вземания

	31.12.2018	31.12.2017 г.
Вземания свързани с продажба на топлоенергия /нето/	2 432	1 800
Вземания по продажби от битови потребители	2 089	1 647
Вземания по продажба от стопански и бюджетни организации	499	337
Обезценка на вземанията от топлоенергия	(156)	(184)
Съдебни и присъдени вземания /нето/	456	475
Съдебни и присъдени вземания от битови потребители	456	427
Съдебни и присъдени вземания от стопански и бюджетни организации	394	519
Обезценка на вземания по съдебни спорове	(394)	(471)
Вземания свързани с продажба на електроенергия /нето/	1 921	2 116
Вземания от НЕК АД	-	1 863
Вземания от Гранд енерджи дистрибушън ЕООД	838	253
Вземания от Фонд "Сигурност на електроенергийната система"	1 083	-
Вземания от наеми и други продажби /нето/	56	562
Вземания от наеми	126	826
Обезценка на вземания от наеми	(79)	(273)
Вземания от други продажби	9	9
Вземания по предоставени аванси	43	1
Вземания по договори за покупко продажба на вземания /нето/	7 531	1 426
Обезценка по договори за покупко продажба на вземания	(1 804)	(4 364)
Други вземания	40	36
Разходи за бъдещи периоди	33	26
ДДС касова отчетност	6	7
Други краткосрочни вземания	1	3
Общо	12 479	6 416

2. 9. Предоставени заеми – текущи

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Лихви по предоставени нетекущи фин. заеми на юридически лица	-	112
Вземания по предоставени краткосрочни финансови заеми на юрид. лица	7 691	3 132
в т.ч. лихви	429	547
Обезценка на вземания по предоставени краткосрочни заеми от юрид. лица	(192)	(164)
Общо	7 499	3 080

2. 10. Данъци за възстановяване

Сумата от 118 х. лв. представлява данъчен кредит за възстановяване по Закона за данък добавена стойност.



2. 11. Парични средства

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Парични средства в брой в т.ч.	11	18
В лева	11	18
Във валута	-	-
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	117	110
В лева	115	110
Във валута	2	-
Инкасо	3	10
Безсрочни депозити в доверители	80	-
Общо	211	138

2. 12. Собствен капитал

2. 12. 1. Основен капитал

Вид акции	31.12.2018 г.			31.12.2017 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. 12. 2. Резерви

	Резерв от последващи оценки на активи	Законови резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2016 г.	7 057	2 658	4 358	14 073
Увеличения от:	122	-	23	145
Преоценка на активи	122	-	-	122
Други	-	-	2	2
Актюерска печалба	-	-	21	-
Намаления от:	-	-	(3 417)	(3 417)
Покриване на загуби	-	-	(3 417)	(3 417)
Резерви към 31.12.2017 г.	7 179	2 658	964	10 801
Увеличения от:	362	-	265	627
Разпределение на печалба	-	-	121	121
Преоценка на активи	362	-	-	362
Други	-	-	145	145
Намаления от:	(562)	-	(65)	(627)
Отписване на активи	(14)	-	-	(14)
Преоценка на активи	(548)	-	-	(548)
Актюерска загуба	-	-	(65)	-
Резерви към 31.12.2018 г.	6 979	2 658	1 165	10 802



2. 12. 3. Финансов резултат

	Стойност
Печалба към 31.12.2016 г.	1
Увеличения от:	120
Печалба за годината 2017	120
Намаления от:	-
Печалба към 31.12.2017 г.	121
Увеличения от:	14
Отписан преоценъчен резерв	14
Намаления от:	(121)
Разпределение на печалба в резерви	(121)
Печалба към 31.12.2018 г.	14
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.	-
Увеличения от:	(193)
Загуба за годината 2018	(193)
Намаления от:	-
Загуба към 31.12.2018 г.	(193)
Финансов резултат към 31.12.2016 г.	(3 416)
Финансов резултат към 31.12.2017 г.	121
Финансов резултат към 31.12.2018 г.	(179)

2.13. Нетекущи задължения по заеми

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения по заеми към финансови предприятия	1 914	2 261
Задължения по облигационни заеми	1 000	1 000
Общо	2 914	3 261

Дългосрочни заеми към финансови предприятия

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 1584 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 31.12.2018 г. е 660 х.лв., като дългосрочната сума за плащане по него е 330 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.

2. 14. Задължения към персонала

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения към персонала при пенсиониране	298	236
Нетекущи задължения	240	184
Текущи задължения	58	52
Задължения към персонала	256	208
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	108	87
Задължения към осигурителни предприятия	168	196
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	21	17
Общо	722	640

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 brutното 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 brutното 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 – 1.25 %;
- Очаквано увеличение на възнагражденията – 5 %;
- Дата на пенсиониране съгласно разпоредбите на месното законодателство в сила към 31.12.2018 г. – според прослуженото време и възраст.

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

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Настояща стойност на задължението, 1 януари	236	239
Разходи за лихви	3	5
Разходи за текущ стаж	17	14
Разходи за минал стаж - условни доходи	1	-
Платени доходи	(24)	-
Актюерска (печалба) загуба по задължението	65	(22)
Настояща стойност на задължението към 31 Декември	298	236



2. 15. Текущи търговски и други задължения

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения към доставчици	9 573	5 620
в т.ч. задължения към "Булгаргаз" ЕАД	8 933	4 622
Задължения по получени аванси	21	2
Други краткосрочни задължения в т.ч.	1 791	736
Задължения по съдебни спорове	15	47
Задължение към ИАОС - квоти за емисии	2 120	794
Задължения към застрахователни компании	-	1
Потребление пр.газ м.12., ф-ра (кр.изв.) м.01	(380)	(118)
Други краткосрочни задължения	36	12
Общо	11 385	6 358

2. 16. Текущи задължения по заеми

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения по краткосрочни заеми към финансови предприятия	6 609	316
Текуща част на дългосрочни заеми към финансови предприятия	347	362
Задължения по облигационен заем	148	88
Общо	7 104	766

Краткосрочни заеми към финансови предприятия

Банка	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
Първа инвестиционна банка АД	BGN	5.00%	30.12.2019	зalog на ДМА, вземания и банкови сметки на Дружеството
Първа инвестиционна банка АД	BGN	5.00%	30.12.2019	зalog на ДМА, вземания и банкови сметки на Дружеството
Про трейд финанс консулт ЕООД	BGN	ОЛП+7.5%	безсрочен	Запис на заповед

През 2016 г. „Про трейд финанс консулт“ ЕООД, на основание чл.74 ЗДД, във връзка с чл. 73 и чл. 75 от ЗДД започва погасяване на дължими от Дружеството вноски по банков кредит предоставен от „Първа инвестиционна банка“ АД. След извършените плащания, кредитор по отношение на погасената сума е „Про Трейд Финанс Консулт“ ЕООД, което дружество е встъпило във всички правата на стария кредитор „Първа инвестиционна банка“ АД, свързани с частично погасения банков кредит. Към 31.12.2018 г. сумата по това задължение е в размер на 441 х.лв.

На 27.07.2017 г. Дружеството е сключило договор за заем за оборотни средства с „Про Трейд Финанс Консулт“ ЕООД. Към 31.12.2018 г. задължението е в общ размер на 68 х.лв.

През 2018 г. „Топлофикация – Бургас“ ЕАД сключи два договора за кредити за оборотни средства с „Първа инвестиционна банка“ АД на обща стойност 6 100 х.лв. Дружеството усвои пълния размер на отпуснатите кредити до края на отчетната година. Крайния срок за погасяване на главниците и лихвите по двата кредита е 30.12.2019 г.

2. 17. Данъчни задължения

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Данък върху печалбата	-	48
Данък върху добавената стойност	-	506
Данък върху доходите на физическите лица	55	67
Фонд "Сигурност на електроенергийната система"	86	1 727
Други данъци и държавни такси	30	37
Общо	171	2 385



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 „Топлофикация-Бургас” ЕАД 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 предприятието.

Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. „Топлофикация-Бургас” ЕАД 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 кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати към датата на баланса, както е посочено по-долу:

Финансови активи	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Предоставени заеми	15 155	6 888
Вземания по договори за покупко продажба на вземания - цесии	12 659	12 136
Търговски вземания	4 908	4 954
Парични средства	211	138
Общо	32 933	24 116

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

Баланс към 31.12.2017 г.	5 455
Начислени загуби от обезценки	580
Отписани	(590)
Обратно проявени-платени	(1 381)
Баланс към 31.12.2018 г.	4 064

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

Кредитният 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	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения по заеми	10 018	4 027
Търговски задължения	11 385	6 358
Общо	21 403	10 385

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	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Финансови активи	8 443	2 982
Финансови пасиви	(1 000)	(1 000)
Общо	7 443	1 982

Инструменти с променлива лихва	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Финансови активи	6 050	4 609
Финансови пасиви	(8 445)	(2 690)
Общо	(2 395)	1 919

Безлихвени инструменти	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Финансови активи	17 778	15 802
Финансови пасиви	(11 385)	(6 358)
Общо	6 393	9 444

Политиката на ръководството е насочена към минимизиране на лихвения риск. Към 31.12.2018 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	31.12.2018		31.12.2017 г.	
	Балансова с-ст	Справедлива с-ст	Балансова с-ст	Справедлива с-ст
Предоставени заеми	15 155	15 155	6 888	6 888
Вземания по договори за покупко продажба на вземания - цесии	12 659	12 659	12 136	12 136
Търговски вземания	4 908	4 908	4 954	4 954
Парични средства	211	211	138	138
Вземания по лизингови договори	-	-	-	-
Общо	32 933	32 933	24 116	24 116
Финансови пасиви				
Задължения по заеми	10 018	10 018	4 027	4 027
Задължения по цесия	-	-	-	-
Търговски задължения	11 385	11 385	6 358	6 358
Общо	21 403	21 403	10 385	10 385

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 съвета на директорите
Христин Илиев - Изпълнителен директор и член на съвета на директорите
Десислава Лозева – Член на съвета на директорите
Александър Личев -Член на съвета на директорите

Дружеството оповестява следните сделки и салда към 31.12.2018 г. и 31.12.2017 г. със свързани лица:

Продажби на свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2018 г.	2017 г.
„Фармацевтични химикали” АД	наем	2	2
Общо		2	2



Покупки от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2018г.	2017г.
Фармацевтични химикали АД	солен разтвор	-	1
ЗАД ОЗК - Застраховане АД	застраховки	32	28
ПОД Топлина АД	УПФ и ДДПО	137	131
Общо		169	160

Задължения към свързани лица

Свързано лице - доставчик	31.12.2018 г.	31.12.2017г.
Фармацевтични химикали АД	-	15
ЗАД ОЗК - Застраховане АД	-	-
ПОД Топлина АД	23	13
	23	28

Възнаграждения на ключов ръководен персонал на Дружеството:

Размерът на полученото възнаграждение и внесени осигуровки от осигурителя на членовете на Съвета на директорите възлиза на 193 х.лв. в т.ч.: възнаграждение 181 х.лв. и внесени осигуровки 12 х.лв.

3. Събития след датата на баланса

На 26.02.2019 г. в Търговския регистър е обявена покана за свикване на общо събрание на облигационерите от първа емисия корпоративни облигации, издадени от "Топлофикация – Бургас" ЕАД, което ще се проведе на 22.03.2019 г. Единствена точка на дневния ред на предстоящото събрание ще е разсрочване и реструктуриране на емисията корпоративни облигации на Дружеството. Предложението е за удължаване срока на емисията с още 36 месеца, или до 01.04.2022 г. и за промяна на годишния фиксиран купон от 7% на 5%.

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 05.03.2019 г.