

## **ОБОСНОВКА**

### **за образуване на разходите за периода 01.07.2020 – 30.06.2021 г. на "Топлофикация-Разград" АД за комбинирано производство на електрическа и топлинна енергия**

Годишните разходи са планирани във функция от разходите, реализирани през 2019 г. и прогнозните основни параметри на регулираната дейност, а именно:

- Произведена топлинна и електрическа енергия;
- Инсталирана топлинна и електрическа мощност;
- Отчетна и балансова стойност на активите за производство на електрическа и топлинна енергия;
- Брой персонал.

Съгласно ЕССО разходите са планирани както следва:

- Разходи за производство на топлинна и електрическа енергия;
- Разходи за пренос и реализация на топлинна енергия.

#### **I. Условно постоянни разходи**

##### *1. Разходи за амортизации*

Срокът на годност на амортизируемите активи е съгласно счетоводната политика на дружеството при линеен метод на амортизация.

Разходите за амортизации са отнесени към дейността, с която са свързани дълготрайните активи. Тези, които не са пряко относими към продуктите електрическа и топлинна енергия са разпределени пропорционално на количествата произведена топлинна и електрическа енергия.

За новия регулаторен период стойността на дълготрайните материални активи, заложена в регулаторната база на активите е към 31.12.2019 г.

##### *2. Разходи за ремонт*

Дружеството отчита разходи за ремонт на обща стойност 50 хил.лв., разпределени както следва:

- Отнесени към електрическата енергия – 10 хил.лв.;
- Отнесени към топлинната енергия – 12 хил.лв.;
- Отнесени към преноса – 28 хил.лв.

Поради непризнаване на присъщи за дейността разходи в предходни ценови периоди, водещо до намаляване на утвърдените цени на топлинна и електрическа енергия, Дружеството не е в състояние да реализира голяма част от планираните ремонтни и инвестиционни дейности. В тази връзка се отчита тенденция, свързана с увеличаване на аварийността на ключови за реализиране на лицензионната дейност съоръжения на Дружеството - Инсталация за комбинирано производство на топлинна и електрическа енергия /ИКПТЕЕ/, топлопреносна мрежа и др., което респективно води до увеличение на разходите за ремонт.

Отчетените през 2019 г. разходи за ремонт на ИКПТЕЕ са разпределени между топлинната и електрическа енергия в съотношение 50/50, като през разглеждания период Дружеството отчита закупени материали за ремонт в размер на приблизително 11 хил.лв. и услуги в размер на приблизително 9 хил.лв.

В дадения случай отчетените разходи за ремонт не представят напълно стойността на извършените ремонтни дейности. През м.Август 2019 г. посредством проведена процедура съгласно Закона за обществените поръчки (ЗОП), „Топлофикация – Разград“ АД е сключила договор за извършване на аварийен ремонт на турбокомпресорите на двигателя на ИКПТЕЕ на стойност приблизително 34 хил.лв. Стойността на аварийния ремонт е претендирана към застраховател на основание сключена застрахователна полица „Имущество и прекъсване на дейността“, като същата е призната и изплатена до размера на заложеното в полицата самоучастие. В тази връзка единствено самоучастието по извършения аварийен ремонт на турбокомпресорите в размер на приблизително 5 хил.лв. е отчетено като разходи за ремонт. През м. Септември 2019 г. във връзка с настъпила нова авария на инсталацията, Дружеството е сключило договор за извършване на аварийен ремонт на ИКПТЕЕ на стойност приблизително 58 хил.лв. Общата стойност на ремонта в размер на приблизително 64 хил.лв. също е претендирана към застраховател. Отделно Дружеството е извършило и още един аварийен ремонт на стойност приблизително 25 хил.лв., също претендиран към застраховател. В тази връзка в отчетените разходи за ремонт през 2019 г. не намират отражение разходи в размер на приблизително 89 хил.лв., които към момента очакват становище от страна на застрахователя. Ако същите не бъдат признати и заплатени от застрахователя, то те ще намерят място в отчетените през 2020 г. разходи за ремонт.

По отношение за разходите за ремонт в преноса на топлинна енергия, през разглеждания период Дружеството е отчетло разходи в размер на 28 хил.лв., основно за извършване на ремонтни дейности по отстраняване на аварии по топлопреносната мрежа – подмяна на по няколко метра напълно амортизирани аварирани участъци от мрежата, трасиране с цел локализиране на мястото на пробива, транспортни услуги, пряко свързани с разкопаване и възстановяване на настилка след отстраняване на аварията. Подмяната на отделни метри от участъка от топлопреносната мрежа няма инвестиционен характер, тъй като реално не представлява смяна на цял участък.

Планирано е увеличение на разходите за ремонт, дължащо се основно на необходимостта от извършване на поредица от ремонтни дейности, които да гарантират нормалната работа на Дружеството.

Планираните разходи за ремонт на обща стойност 175 хил.лв. са разпределени както следва:

- Отнесени към електрическата енергия – 71 хил.лв.;
- Отнесени към топлинната енергия – 69 хил.лв.;
- Отнесени към преноса – 35 хил.лв.

Разходите са планирани на база ремонтните програми на Дружеството за 2020 г. и 2021 г. – **Приложение 1.**

#### **Обосновка:**

- „Котли – ревизия и ремонт“ – в експлоатация са 2 броя пламъчнотръбни котли, чиято профилактика през летния сезон включва почистване и подмяна на димогарни тръби за отстраняване на течове, ревизия на салници, на спирателна и регулираща апаратура, ремонт и почистване на задна камера, профилактика на предпазна и КИП автоматика, ревизия на взривни клапи.;
- „Ремонт на мрежови помпи“ – Налични са три мрежови циркуляционни помпи със задължителен профилактичен ремонт на всеки 8 000 работни часа – почистване, пясъкоструене, салникови набивки, клемореди, подмяна на лагери и др.;
- „Вентилатори димни газове“ – Задължителен профилактичен ремонт на вентилатори димни газове за правилната работа на горелките на водогрейни котли;
- „Покривни вентилатори“ – Задължителен профилактичен ремонт на покривните вентилатори е изискване за съоръжения, работещи съвместно с газова инфраструктура;
- „Инсталация за комбинирано производство на топлинна и електрическа енергия /ИКПТЕЕ/“ - Към настоящият момент ИКПТЕЕ е на около 64 хил. работни часа.

Фирмата производител в случая GE Jenbacher гарантира сигурност и надеждност на продукта, само ако се извършват описаните в техническата инструкция на производителя действия по предписаните дейности съгласно списъка с работните параметри, както и ако се изпълняват своевременно всички предписани мероприятия по техническото обслужване. Поради невъзможност при сегашните цени на топлинна и електрическа енергия да се генерира финансов ресурс, на ИКПТЕЕ не е извършен основен ремонт на 60 000 работни часа, което от своя страна предразполага и към повишена аварийност на основни възли и детайли.;

- „Профилактика инвертори“ – Налични са четири броя инвертори на мрежови циркулационни помпи и димни вентилатори. Правилната работа на тези инвертори изисква профилактика и ремонт в оторизирана база на производителя.;
- Ремонт на заземителна и мълниезащитна уредба - Ежегоден мониторинг на заземителната и мълниезащитна уредба, профилактика, замерване, ремонт и др.;
- Ремонт на генераторен прекъсвач - Включването на генератора към мрежа 20 KV се осъществява от прекъсвач монтиран в КРУ. Поради дългогодишна употреба са износени контактните накрайници на изваждаемия прекъсвач. Необходимо е да се подменят и регулират контактните накрайници.;
- Ремонт на разединители - Разпределителната уредба 20 kV на “Топлофикация – Разград” АД има 10 броя килии, снабдени с по един или два разединителя. При включване контактната система на много от тях е нагоряла и ножовете се разминават. Предвиждаме подмяна и настройка на ножовете на контактната система.;
- РУ 20kV ремонт - в разпределителната уредба са монтирани стар тип защиты с по два токови трансформатори. Необходимо е добавяне на допълнителни трансформатори за подобряване работата на защитите. На един от изводите са монтирани токови трансформатори със голяма стойност и трябва да се подменят с по - малки. От дългогодишна употреба е необходимо и подмяната на подпорни изолатори.;
- Ремонтни дейности по участъци от топлопреносната мрежа – Теплопреносната мрежа е изградена основно в периода 1978-1990 г. по метод с канално полагане. Дългогодишният срок на експлоатация, лошото изпълнение на СМР при самото изграждане на мрежата обуславят и повишените аварии по мрежата, включително и на магистрални тръбопроводи. Към момента дружеството не може да отдели финансов ресурс за подмяна на участъци от топлопреносната мрежа, което води до възникването на пробиви по мрежата. Същите се локализируют и отстраняват чрез минимални ремонтни дейности, които да позволят нормалното протичане на дейността. За новия регулаторен период са планирани по-голям брой разходи за ремонтване на набелязани проблемни участъци. Планирано е при финансова възможност да се инвестира в подмяна на райони и участъци с повишена аварийност.;
- Ремонтни дейности по АС - дружеството обслужва 145 в СЕС. Планираните разходи са за циркулационни помпи на ВОИ, топлообменници, разширителни съдове, регулираща апаратура и др.;
- Ремонтни дейности по сгради - Спешна е необходимостта от ремонт на сградата за разпределителната уредба 20 KV. Пропадане на основите води до изместване и напукване на стените на сградата и е предпоставка за възникване на аварийна ситуация. Необходимо е да се извърши и цялостна хидроизолация на покривите на сградите на Котелен цех и ЕМО.

### *3. Разходи за заплати и възнаграждения*

През последните години Дружеството реализира лицензионната си дейност с относително постоянен брой заети лица, като въпреки няколкократното увеличение на размера на минималната работна заплата, не се отчита съществено увеличение на

работните заплати. Същевременно следва да се отбележи застаряване на персонала, както и липса на квалифицирана работна сила. Всичко това затруднява нормалното изпълнение на лицензионните задължения.

Предвид гореизложеното за новия регулаторен период е предвидено увеличение на разходите за работни заплати, дължащо се от една страна на увеличението на минималната работна заплата считано от 01.01.2020 г. и свързаните с това допълнителни плащания на база договорени основни заплати, от друга – увеличение на работните заплати на ключови длъжности, станало факт, считано от м. Февруари 2020 г., с цел обезпечаване на човешкия капитал. Допълнително са планирани средства за очаквано пенсиониране на няколко служители, придружено със съответните допълнителни разходи по изплащане на няколко работни заплати.

#### *4. Начисления свързани с т. 3, по действащото законодателство*

Включват социалноосигурителни вноски, начислявани върху работната заплата на персонала, зает в съответната дейност, съобразени с промяната им в прогнозния период съгласно ЗОДФЛ, КЗОО, ЗБДОО, КТ и др.

#### *5. Разходи, пряко свързани с регулираните дейности по ЗЕ.*

5.1. Горива за автотранспорт – планирани са на база постигнатите разходи през 2019 г.

5.2. Работно облекло – планирани са на база постигнатите разходи през 2019 г.

5.3. Канцеларски материали – планирани са на база постигнатите разходи през 2019 г.

5.4. Материали за текущо поддържане:

Основен дял от отчетените материали за текущо поддържане за 2019 г. съставляват разходи за материали за извършване на разписаните от производителя на ИКПТЕЕ технически обслужвания на всеки 2 000 работни часа. През 2019 г. са извършени два броя технически обслужвания, както следва:

- м. Март 2019 г. – извършено техническо обслужване на ИКПТЕЕ 56 хил. работни часа на стойност 40 хил.лв.;
- м. Август 2019 г. – извършено техническо обслужване на ИКПТЕЕ на 58 хил. работни часа на стойност 13 хил.лв.

Планирано е увеличение на материалите за текущо поддържане, спрямо отчетните такива с приблизително 56 хил.лв., като плана е изготвен на база на отчета, а изменението е в резултат промяна броя и стойността на планираните технически обслужвания на ИКПТЕЕ. Същите са определени съобразно режима на работа на ИКПТЕЕ, при достигането на определен брой часове, съобразно които са предписани и съответните технически обслужвания.

При планиране на разходите за новия регулаторен период е запазен дела на отчетените през 2019 г. материали за текущо поддържане, извън тези за текущите обслужвания на ИКПТЕЕ – 7 хил.лв. – 5 хил.лв. при производство на топлинна и електрическа енергия и 2 хил.лв. – пренос на топлинна енергия. Същите са надградени с предстоящите технически обслужвания, както следва:

- м. Септември 2020 г. – техническо обслужване на 66 хил.работни часа на приблизителна стойност – 28 хил.лв., включващо подмяна на запалителни свещи, уплътнителни пръстени, въздушен филтър, филтри за газ, маслен филтър, филтър за вентилиране на картер, о-пръстени др.
- м. Януари 2021 г. – техническо обслужване на 68 хил.работни часа на приблизителна стойност – 28 хил.лв., включващо подмяна на запалителни свещи, уплътнителни пръстени, въздушен филтър, филтър за газ, маслен филтър и др.
- м. Април 2021 г. – техническо обслужване на 70 хил.работни часа на приблизителна стойност – 53 хил.лв., включващо подмяна на запалителни свещи, уплътнителни пръстени, въздушен филтър, филтри за газ, маслен филтър, предгоривни камери, о-пръстени, техническо обслужване на турбокомпресорни апарати ,клапан на предкамерата и др..

Подменяните при всяко техническо обслужване части са с полезен живот между 2 и 4 хил. работни часа – т.е. с полезен живот по-малък от една година. Това налага същите да бъдат отчетени като материали за текущо обслужване – без инвестиционен характер.

5.5.      Застраховки – включват застраховки на имущество и персонал.

Отчетените през 2019 г. разходи за застраховки са в размер на 31 хил.лв., като стойността е формирана основно от застраховка „Имущество и прекъсване на дейността“ в размер на 30 хил.лв.

Предвид липсата на финансов ресурс за осъществяването на редица ремонтни мероприятия, Дружеството отчита повишена аварийност на ИКПТЕЕ и участъците от топлопреносната мрежа. Само за 2019 Дружеството е претендирало за възстановяване от застраховател разходи за отстраняване на аварии в размер на 123 хил.лв., четири пъти стойността на премията по застрахователна полица „Имущество и прекъсване на дейността“. В тази връзка, в началото на 2020 г., след изтичане срока на сключената такава на „Топлофикация – Разград“ АД сключи полица за четири месечен период на стойност 30 хил.лв., което означава, че годишно разхода би следвало да се увеличи до около 90 хил.лв. В момента Дружеството подготвя документи за стартиране на процедура по ЗОП за избор на застраховател за сключване на полица „Имущество и прекъсване на дейността“ за едногодишен период, считано от м. Юни 2020 г. Тези обстоятелства наложиха и увеличението на планираната сума за новия регулаторен период.

5.6.      Данъци и такси – на база постигнатите разходи през 2019 г.

5.7.      Пощенски разходи, телефони и абонаменти - на база постигнатите разходи през 2019 г.

5.8.      Абонаментно поддържане – планирани са на база постигнатите разходи през 2019 г.

5.9.      Въроръжена и противопожарна охрана – на база постигнатите разходи през 2019 г.

5.10.     Наеми – не са планирани.

5.11.     Проверка на уреди – на база годишните разходи за 2019 г.

5.12.     Съдебни разходи – планирани са на база постигнатите разходи през 2019 г.

5.13.     Експертни и одиторски разходи – планирани са на база постигнатите разходи през 2019 г.

5.14.     Вода, отопление и осветление – планирани са на база постигнатите разходи през 2019 г.

5.15      Безплатна храна – не са планирани.

5.16.      Охрана на труда – планирани са на база постигнатите разходи през 2019 г.

5.17.      Служебни карти и пътувания – не са планирани.

5.18.      Командировки – планирани са на база постигнатите разходи през 2019 г.

5.19.      Услуги граждански договори – планирани са на база постигнатите разходи през 2019 г.

5.20.      Разходи за публикации – планирани са на база постигнатите разходи през 2019 г.

5.21.      Изпитания на съоръженията - не са планирани.

5.22.      Разходи за лицензионни такси – планирани са на база постигнатите разходи през 2019 г.

5.23.      Такса събрано инкасо - планирани са на база постигнатите разходи през 2019 г.

- 5.24. Транспорт – включва наем и поддръжка. (в т.ч. застраховка „Каско“, гражданска отговорност, данък, винетка и др.) на 2 автомобила. Автомобилите се използват за обезпечаване лицензионната дейност на дружеството – аварийна, производствена, търговска, ремонтна и др. Планирани са на база годишните разходи за 2019 г.
- 5.25. Обучение на персонала – планирано е на база постигнатите разходи през 2019 г.
- 5.26. Счетоводно обслужване – планирано е на база постигнатите разходи през 2019 г.
- 5.27. Управление на човешките ресурси – включват разходи за организиране на подбор и набиране на персонал, оценка на потенциала, изготвяне на индивидуални планове за развитие, провеждане на обучения за повишаване квалификацията на служителите, изготвяне на трудови договори, допълнителни споразумения и съответните длъжностни характеристики, изготвяне на справки, декларации и други документи за подаване пред НСИ, Инспекция по Труда, РИОКОЗ, провеждане на тръжни процедури свързани със здравно осигуряване, животозастраховане и други, управление условията на труд – осигуряване на Здравословни и безопасни условия на труд, медицинско обслужване, ежегодни профилактични прегледи. Планирани са на база годишните разходи за 2019 г.
- 5.28. Правни услуги – планирани на база постигнатите разходи през 2019 г.
- 5.29. Разходи за услуги, вързани с екологията – планирани са на база постигнатите разходи през 2019 г.
- 5.30. Други разходи – планирани са на база постигнатите разходи през 2019 г.

Отчетите през 2019 г. разходи, са нанесени в графа други разходи, поради липса на по-подробна аналитичност. Същите са присъщи за дейността, като включват разходи за провеждане на процедури по ЗОП и извън приложното поле на закона за обществени поръчки, свързани с избор на изпълнител на доставка на стоки и услуги, разходи за медийно обслужване и ПР, разходи за спазване изискванията на регламента за защита на личните данни и др.

6. *Разходи свързани с нерегулираната дейност – планирани са на база постигнатите разходи през 2019 г., като е предвидена икономия.*

Дружеството се стреми да ограничава всички разходи, които не са присъщи за дейността. За 2019 г. отчетените разходи, нормативно непризнати за целите на ценообразуването са в размер на приблизително 573 хил. лв., основен дял от които съставляват разходите, представляващи ежемесечни 5% вноски от приходите от продажба на електрическа енергия, съгласно чл.36е, ал.1, т.1 от ЗЕ в размер на 155 хил.лв., разходи за неустойки за забавено плащане по договори в размер на 155 хил.лв., разходи за дялово разпределение в размер на 76 хил.лв., отписани вземания в размер на 22 хил.лв., недостиг на електрическа енергия при участие в стандартна балансираща група – 40 хил.лв., разходи за достъп на производители (в сила от 01.07.2019 г.) в размер на 11 хил.лв., разходи за участие в стандартна балансираща група – 2 хил.лв., необлагаеми социални разходи – 39 хил.лв., разходи за брак – 3 хил.лв. и др.

7. *Приходи от присъединяване и услуги – не са планирани.*

8. *Приходи от топлоносител – не са планирани.*

## **II. Променливи разходи**

1. *Разходи за материали*

- 1.1. Разходи за гориво за комбинирано производство на енергия - формират се на база на цената на природния газ и количеството необходимо гориво за комбинирано производство на енергия. Цената на природния газ е в размер на 410.13 лева/1 000 м<sup>3</sup> или 38.65 лв./MWh и и включва цена за природен газ в

размер на 277,90 лева/1 000 м<sup>3</sup> (Предложение на „Булгаргаз“ ЕАД за цена на ПГ от 01.04.2020 г.), цена за пренос 5,20 лева/1 000 м<sup>3</sup>, цена за достъп до газопреносната мрежа 17,18 лева/1 000 м<sup>3</sup>, цена за разпределение на природен газ в размер на 103.49 лева/1 000 м<sup>3</sup> и цена за снабдяване с природен газ в размер на 6,36 лева/1 000 м<sup>3</sup> (Решение на КЕВР № Ц-5/30.01.2020 г.). Цените са преизчислени в лева/1 000 м<sup>3</sup> чрез прилагане на коефициент за преобразуване 10,603 kW/m<sup>3</sup> (Решение на КЕВР № Ц-1/01.01.2020 г.).

1.2. Разходи за гориво за производство на топлинна енергия - формират се на база на цената на природния газ и количеството необходимо гориво за производство на енергия от водогрейни котли. Цената на природния газ е в размер на 410.13 лева/1 000 м<sup>3</sup> или 38.65 лв./MWh и и включва цена за природен газ в размер на 277,90 лева/1 000 м<sup>3</sup> (Предложение на „Булгаргаз“ ЕАД за цена на ПГ от 01.04.2020 г.), цена за пренос 5,20 лева/1 000 м<sup>3</sup>, цена за достъп до газопреносната мрежа 17,18 лева/1 000 м<sup>3</sup>, цена за разпределение на природен газ в размер на 103.49 лева/1 000 м<sup>3</sup> и цена за снабдяване с природен газ в размер на 6,36 лева/1 000 м<sup>3</sup> (Решение на КЕВР № Ц-5/30.01.2020 г.). Цените са преизчислени в лева/1 000 м<sup>3</sup> чрез прилагане на коефициент за преобразуване 10,603 kW/m<sup>3</sup> (Решение на КЕВР № Ц-1/01.01.2020 г.).

1.3. Разходи за вода – планирано е завишение с 1 хил.лв., във връзка с покачване на крайната цена.

1.4. Разходи за закупена енергия – планирано увеличение с около 7 % в преноса.

Увеличението на разхода за закупена електрическа енергия в преноса е свързано с очакваното излизане на Дружеството (в частта абонатни станции) на свободен пазар на електрическа енергия, където се очаква цената да е по-висока, спрямо тази на регулиран пазар.

1.5. Консумативи (химикали, реагенти) – включени са разходи за химикали, реагенти за обработка на циркулиращата вода по топлопреносната мрежа и централата. С тази обработка се цели омекотяване и химическа обработка на водата с цел предотвратяване и забавяне процесите на корозия по участъците от топлопреносната мрежа и същевременно намаляване на пробивите, аварияте и загубите от изтичане. Планирани са на база постигнатите разходи през 2018 г., като същевременно е планирано минимално 8% увеличение, свързано с увеличение на цените на химикалите и реагентите използвани за обработка на водата и използваните смазочни материали, осигуряващи безпроблемната работа на съоръженията.

2. *Разходи за външни услуги – не са планирани*

3. *Акциз на природния газ – формира се на база необходимото количество природен газ и акцизната ставка върху природния газ.*

4. *Акциз на въглицата за производство на топлинна енергия – не е планиран.*

5. *Разходи за емисии парникови газове (CO<sub>2</sub>) – не са планирани.*

За целите на годишното приключване, предвид факта, че квотите за емисии на парникови газове за 2019 г. се купуват през периода м.Февруари – м. Март 2020 г. с протокол е начислена сума в размер 477 хил.лв. (9 936 бр. квоти x цена действаща в момента на начисляване – 24,55 Евро/квота).

Разходът за квоти за емисии на парникови газове за периода 01.07.2019 г.- 30.06.2020 г. е в размер на 192 хил.лв. – 4 000 бр. квоти x цена в размер на 24,55 Евро/квота.

Дружеството очаква да получи 958 бр. безплатни квоти по НПИ, във връзка с направени инвестиции през 2019 г.

Допълнително, във връзка с Писмо ТР-Д-66/20.02.2020 г. предоставяме следните копия на:

- Доклад за намаляване на емисиите на парникови газове от изпълнение на Националния план за инвестиции за 2013-2020 г. – **Приложение № 2**

- Верификационен доклад за спестените емисии на парникови газове от изпълнение на Националния план за инвестиции за 2013-2020 г. на „Топлофикация – Разград“ за проект BG-£-0231 – “Подмяна на абонатни и топлопреносна мрежа” – **Приложение № 3;**
- Докладване на годишни емисии – **Приложение № 4;**
- Виификационен доклад – Декларация – **Приложение № 5;**
- Решение №33-Н1-А1-О/2019 г. за отмяна на Разрешително за емисии на парникови газове на „Топлофикация – Разград“ АД – **Приложение № 6.**

За новият регулаторен период Дружеството не планира разходи за закупуване на квоти за емисии на парникови газове. Това е свързано с излизане на „Топлофикация – Разград“ АД от Европейската схема за търговия с емисии (ЕСТЕ), следствие отмяната на Разрешително за емисии на парникови газове 33-Н1/2015 г. В тази връзка отпадна задължението на Дружеството за 2020 г. за предаване на квоти на емисии на парникови газове в размер на изчислените емисии за предходната календарна година.

Поради необосновано и неразумно високите цени на топлинната енергия, които се получават за новия регулаторен период при работа с Коефициент на разпределение на горивото в производството = 0,4, Дружеството е работило с коефициент – 0,35.

По отношение на направените през 2019 г. Инвестиции Дружеството отчита инвестиции в размер на 244 хил.лв. в дълготрайни материални активи и 10 хил.лв. финансов лизинг – наем на помещение. Отчетените през 2019 г. инвестиции са свързани с подмяна на четири броя абонтни станции на обща стойност 50 хил.лв., подмяна на участък от топлопреносната мрежа – 5 хил.лв.; закупуване на офис оборудване - каса – 1 хил.лв. и изграждане на котелна газова инсталация – 188 хил.лв. За изграждането на котелната инсталация са използвани заемни средства.

За новия регулаторен период Дружеството планира разходи за инвестиции в размер на 318 хил.лв., разпределени 170 хил.лв. в производството и 148 хил.лв. в преноса, съобразени с инвестиционната програма за 2019 г. – **Приложение 7.**

Дейността на „Топлофикация Разград“ АД не попада в обхвата на чл.30, ал.4 от ЗЕ.

Същевременно във връзка с изискванията за ЗЕ, Дружеството води отделна счетоводна отчетност, както следва:

- Производство на топлинна енергия;
- Пренос на топлинна енергия;
- Производство на електрическа енергия;
- Общи разходи за двата продукта;
- Разходи, свързани с реализацията на топлинна енергия;
- Административни и административно управленски разходи;

Допълнително Дружеството отчита и разходи за нерегулирана дейност, съгласно изискванията на Наредба №5 за регулиране на цените на топлинната енергия и Наредба № 1 за регулиране на цените на електрическа енергия.

Всяка от дейностите има специфични характеристики, които дават възможност да се отделят и счетоводно. Създадена е и съответната счетоводна аналитичност, която позволява тяхното наблюдение, измерване и контрол чрез механизмите на счетоводното отразяване за целите на регулирането от страна на КЕВР.

Разходите, които не са пряко относими към продуктите топлинна и електрическа енергия, а са характеризирани като (обща за двата продукта) са разпределени пропорционално на количествата произведена топлинна и електрическа енергия.

Към 31.12.2019 г. Дружеството има 6,3 млн.лв. загуби от дейността. Основната причина за лошия финансов резултат е, че одобряваните от КЕВР в продължение на години цени, без основателни аргументи, са значително по-ниски от заявяваните от „Топлофикация – Разград“ АД. Това принуждава Дружеството да работи на загуба. В



тази връзка, инвеститорът не само, че не е успял да възвърне направената инвестиция за срока на лицензията, но и през 2019 г. се наложи да увеличи капитала на Дружеството с 5 млн. лв. с цел да покрие натрупаните задължения към кредиторите и да продължи да изпълнява лицензионните си задължения. Инкасираните загуби не позволяват на Дружеството да отдели собствен инвестиционен ресурс, както и да привлича и обслужва кредити за извършване на ключови ремонтни дейности и рехабилитация на топлопレンосната мрежа.

Към момента Дружеството води следните дела с КЕВР както следва:

- дело №8825 по описа за 2017 г. на АС – София срещу Решение на КЕВР № Ц-18/01.07.2017 г., с което се утвърждават пределни цени на топлинна енергия и преференциални цени на електрическа енергия. По това дело Съдът отменя Решението на КЕВР на първа инстанция;
- дело №7739 по описа за 2018 г. на АС – София град срещу Решение на КЕВР №Ц-10/01.07.2018 г., с което се утвърждават пределни цени на топлинна енергия и преференциални цени на електрическа енергия. По това дело Съдът отменя Решението на КЕВР на първа инстанция;
- дело №8656 по описа за 2019 г. на АС - гр. София срещу решение на КЕВР №Ц-18/01.07.2019 г., с което се утвърждават пределни цени на топлинна енергия и преференциални цени на електрическа енергия.