„ТОПЛОФИКАЦИЯ - БУРГАС” АД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА 2020 ГОДИНА

Бургас, м. Март 2021 г.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2020 г. ... 4
I. Обща и правна информация за дружеството ... 4
II. ТЕХНОЛОГИЯ И ПРОДУКТИ ... 5
1. Инсталирани мощности ... 5
2. Описание на продуктите ... 8
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД ... 19
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД ... 23
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС ... 24
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ... 25
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛПРИЛОЖЕНИЕ ... 26
I. Обща информация ... 27
II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики ... 27
1. База за изготвяне ... 27
2. Приложени съществени счетоводни политики ... 30
2. 1. Промени в счетоводната политика ... 30
2. 2. Текущи и нетекущи активи ... 31
2. 3. Имоти, машини, съоръжения и оборудване ... 31
2. 4. Нетекущи нематериални активи ... 32
2. 5. Финансови инструменти ... 33
2. 6. Инвестиции ... 35
2. 7. Предоставени заеми ... 36
2. 8. Материални запаси ... 36
2. 9. Търговски и други вземания ... 37
2. 10. Лизинг ... 38
2. 11. Парични средства ... 38
2. 12. Собствен капитал ... 39
2. 13. Текущи и нетекущи пасиви ... 39
2. 14. Търговски и други задължения, заеми ... 39
2. 15. Правителствени дарения ... 40
2. 16. Данъчни задължения ... 40
2. 17. Задължения към персонала ... 40
2. 18. Провизии ... 41
2. 19. Данъци върху печалбата ... 41
2. 20. Разходи ... 41
2. 21. Приходи ... 42
2. 22. Разходи ... 44
2. 23. Функционална валута и валута на представяне ... 44
2. 24. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки ... 44
2. 25. Справедлива стойност ... 44
2. 26. Грешки ... 45
2. 27. Свързани лица и сделки между тях ... 45
2. 28. Събития след датата на баланса ... 45
2. 29. Разходи по заеми ... 46
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 47
1. Отчет за всеобхватния доход 47
1. 1. Приходи 47
1. 1. 1. Приходи от продажби 47
1. 1. 2. Други приходи 47
1. 1. 3. Финансови приходи 47
1. 2. Разходи 48
1. 2. 1. Разходи за материали 48
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 49
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 52
2. 8. Текущи търговски и други вземания 53
2. 9. Предоставени заеми – текущи 53
2. 10. Парични средства 54
2. 11. Собствен капитал 54
2. 11. 1. Основен капитал 54
2. 11. 2. Резерви 54
2. 11. 3. Финансов резултат 55
2. 12. Нетекущи задължения по заеми 55
2. 13. Нетекущи търговски и други задължения 56
2. 14. Задължения към персонала и осигурителни институции 56
2. 16. Текущи търговски и други задължения 57
2. 17. Текущи задължения по заеми 57
2. 18. 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 60
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 2020 г.

I. Обща и правна информация за дружеството

1. Регистриран капитал, акционери.

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

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

След приватизационна продажба на 100 % от капитала на "Топлофикация - Бургас" ЕАД едноличен собственик на капитала на дружеството се явява фирма "Новас – 2004" ЕООД – гр. София. През 2007 г. е извършена преерегистрация 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.

На 10.09.2020 г. е извършена продажба на една акция от капитала на "Топлофикация - Бургас" ЕАД. Във връзка с това, считано от 03.11.2020 г., Дружеството продължава своята търговска дейност като АД с основен капитал 26 581 322 лева. Същият е разпределен в 26 581 322 безналични поименни акции с право на глас с номинална стойност 1 лев всяка една.

Към 31.12.2020 г. разпределението на акционерния капитал на "Топлофикация - Бургас" АД е както следва:

- "Бовард" Лтд . – 26 581 321 бр. акции;
- Физическо лице – 1 бр. акции

Седалището на Дружеството се намира на адрес гр. Бургас, п.к.8000, кв. "Лозово".

2. Органи на управление – "Топлофикация-Бургас " АД се управлява и представлява от Съвет на директорите в състав към 31.12.2020 г.:

Ангел Ангелов -
Председател на съвета на директорите

Христин Илиев -
Член на съвета на директорите и Изпълнителен директор

Николай Батлев
Член на съвета на директорите и Главен инженер

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

Размерът на полученото възнаграждение и внесени осигуровки от осигурителя на членовете на Съвета на директорите възлиза на 167 х.лв. в т.ч.: възнаграждение 161 х.лв. и внесени осигуровки 6 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. Ангел Ангелов – Председател на съвета на директорите:

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

3.3. Николай Батлев - 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;

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 КЕВР за срок от 20 години;

4.2. Лицензия за пренос на топлинна енергия под № Л-024-05/15.11.2000 г. издадена от КЕВР на основание свои решения № Л-024/15.11.2000 г. и № И1-Л-024/06.02.2020 г. за срок от 20 години;

4.3. 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 № 02330 / 18.06.2019 г.

4.4. Удостоверение за регистрация № Р-31-4 /07.01.2021 г. за вписване в публичния регистър на МИЕ на лицата, извършващи услугата дялово разпределение;

4.5. Издадено от ИАОС Комплексно Разрешително (КР) № 33-Н1/2015 г., актуализирано с Решение на ИАОС № № 33-Н1-И0-А1/2020г., подписано на 17.09.2020 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. Удостоверение № БС 142/08.02.2011 г. за вписване в регистъра на ДАМТН на лицата, извършващи дейности по поддържане, ремонтиране и преустройване на съоръжения с повишена опасност.

II. ТЕХНОЛОГИЯ И ПРОДУКТИ

1. Инсталирани мощности

Операторът „Топлофикация – Бургас" АД притежава Комплексно Разрешително (КР) № 33-Н1/2015 г., издадено от ИАОС с Решение № 33–Н1- ИО-АО/2015 г. на ИАОС.

Действащото КР е актуализирано с Решение № 33 – Н1- ИО-А1/2020 г. от 17.09.2020 г. на ИАОС за експлоатация на следната инсталация и съоръжения:

1. Горивна инсталация с обща номинална мощност 74,85 MWh за производство на топлинна енергия – т. 1.1. от Приложение 4 към Закона за опазване на околната среда (ЗООС): включваща:

- Водогрейна част,
- Паро-котелна част,
- Инсталация за комбинирано производство на топлинна и електрическа енергия

В съответствие с актуализираното КР на „Топлофикация – Бургас" АД се разрешава да експлоатира инсталациите без да превишава капацитети, посочени в Таблица 4.1 към КР:

Таблица 4.1.

№	Инсталация за производство на топлоенергия:	Позиция на дейността, приложение № 4, ЗООС	Капацитет, MW
1.	**Горивна инсталация, включваща:**	**1.1**	**74.85 MW**
	1.1. Водогрейна част, включваща: – **Водогреен котел ВК 100 (№4)** със скарната част **- Водогреен котел ВК 50 (№1):** **- Водогреен котел ВК (№5):**		 45 MW 45 MW 17,72 MW
	1.2. Паро-котелна част, включваща: – **Водогреен котел КГ– 12 (№1**) – **Водогреен котел КГ– 12 (№2)** **Парен газо-мазутен котел ПКГМ – 12 (№3):**		 7,56 MW 7,56 MW 8,13 MW
	1.3. ИКПТЕЕ, включваща: – **ГБД №1:** основно гориво – природен газ; – **ГБД №2:** основно гориво – природен газ; – **ГБД №3:** основно гориво – природен газ; – **ГБД №4:** основно гориво – природен газ; – **ГБД №5:** основно гориво – природен газ; – **ГБД №6:** основно гориво – природен газ;		 3.24 MW 3.24 MW 3.24 MW 2.956 MW 2.956 MW 2.956 MW

Основната промяна в технологията на топлинното производство в топлоизточиника е извършената реконструкция на водо-тръбен котел ВК-100 (№4): поставяне на наклонена скара в пещната камера на съществуващия котел ВК 100 № 4 с цел производство на ТЕ, освен от изгаряне на природен газ и чрез оползотворяване на биомаса. Не се предвижда едновременно изгаряне на два вида гориво в котела.

Проектът „Реконструкция на водогреен котел от гориво природна газ за производство на топлинна енергия с мощност 15,4 MW, чрез оползотворяване на биомаса и спомагателни съоръжения към него" е стартирал в средата на 2019 г., а е въведен в експлоатация през 2020 г.

Основното гориво на котела за биомаса е слънчогледови и сламени пелети. Проектът е разработен на горивна база основно дървесина със следните технически характеристики:

- количество гориво – приблизително 6100 kg/h;
  - Дървесен чипс - 5420 Kg/h; 2440 kcal/kg;
  - Пелети (сламени, дървесни, слънчогледови) - 3268 ÷ 3830 kg/h; 3227 ÷ 4050 kcal/kg;
- влага на горивото – приблизително и < 30%;
- калоричност – приблизително 3500-4000 kcal/kg;
- размери на чипса – 2-6 см.

Водогрейният скарен котел притежава следните технически характеристики:

- тип на скарата – наклонена възвратно-постъпателна;
- площ на скарата – 28 m2;
- номинална входяща топлинна мощност – 15.40 MW;
- номинална изходяща топлинна мощност в зависимост от горивото – 13,16÷13,37 MW;
- максимално работно налягане на хидравличната станция – 12 MPa;
- нормално налягане на хидравличната станция – 6-10 Mpa;
- максимален дебит на газовете – 60 000 m3/h по паспорт (31 842 по таблица);
- налягане на газовете – 2000 Pa;
- температура на изходящите газове - 140˚C;
- к.п.д. – 85,44÷86,80%;

Първоначалното разпалване на котела след реконструкцията е извършено през м. ноември 2020 г.

С цел използване на съществуващите котли като допълнителни мощности за отопление и БГВ за абонати е извършена реконструкция на два от парните котли на природен газ - КГ-12 № 1 и № 2, свързана с промяна на агрегатното състояние на топлоносителя – от пара на гореща вода.

Горивна инсталация с номинална топлинна мощност 74.85 MW представена както следва:

1.1. Водогрейна котелна инсталация (ВКИ) за производство на топлинна енергия с топлоносител гореща вода:

1.1.1. Водогреен котел ВК50 № 1с топлинна мощност 45 MW_{th}

1.1.2. Водогреен котел ВК100 № 4 със скарната част за биомаса с топлинна мощност 45 MW_{th}

1.1.3. Водогреен котел ВК № ,5 оползотворяващ биомаса, с номинална входяща топлинна мощност 17,72 MW

Инсталираният един скарен водогреен котел тип SZL14-1.0/115/45-T, изгарящ биомаса, е 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 °C;
- температура на мрежовата вода на изхода - 110 °C;
- к.п.д. - 79 %

На притежателят на настоящото разрешително се разрешава експлоатацията на ВК 100 №4, ВК 50 №1 и ВК №5 единствено при следните комбинации:

- Ограничаване на входящата топлина мощност на горивната инсталация **до 45,4 MW**, като в експлоатация са: ВК 50 (№1) до 30 MW, ВК 100 (№ 4) скарна част 15,4 MW, като газовата част на ВК 100 (№4) и ВК №5 са изцяло пломбирани, **или**
- Ограничаване на входящата топлина мощност на горивната инсталация **до 48,12 MW**, като в експлоатация са ВК 50 (№1) до 15 MW, ВК 100 (№ 4) скарна част 15,4 MW и ВК №5, а ВК 100 (№ 4) газова част е изцяло пломбирана, **или**
- Ограничаване на входящата топлина мощност на горивната инсталация **до 45 MW**, като в експлоатация е ВК 100 (№ 4) газова част до 45 MW, а ВК 50 (№1), ВК 100(№ 4) скарна част и ВК №5 са изцяло пломбирани, **или**
- Ограничаване на входящата топлина мощност на горивната инсталация **до 45 MW**, като в експлоатация е ВК 50 (№ 1) до 45 MW, а ВК 100 (№4) газова и скарна част и ВК №5 са изцяло пломбирани, **или**
- Ограничаване на входящата топлина мощност на горивната инсталация до **47,72 MW**, като в експлоатация са ВК 50 (№1) до 30 MW и ВК №5, а ВК 100 (№ 4) газова и скарна част са изцяло пломбирани, **или**
- Ограничаване на входящата топлина мощност на горивната инсталация до **47,72 MW**, като в експлоатация са ВК 100 (№ 4) газова част до 30 MW и ВК №5, а ВК 50 (№1) и ВК 100 (№ 4) скарна част са изцяло пломбирани.

1.2. Паро-котелна инсталация (ПКС);

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

1.2.2. Парен котел ПКМ 12 с топлинна мощност 8.13 MW_{th} – 1 бр.

Съгласно Условие 4.1.3 от актуализираното КР № не се разрешава експлоатация на повече от 1 брой парен котел в ПКС.

1.3. 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.

През 2020 г. в централата стартира проект за инсталиране на газобутален двигател Wartsila 20V34SG с V-образни 20 цилиндров двигател на гориво природен газ с номинална електрическа мощност 8,73 MW с утилизатор и охладителна кула (на мястото на съществуващ ГБД № 4) със следните технически показатели:

Разходът на гориво на пълно натоварване - 1,5 х. Nm^3/h;
Електрическото КПД на двигателя - 46,3 %;
Топлинната мощност - 8,62 MW

Предвижда се изграждане на пристройка към сграда с идентификатор 07079.605.460.13 /стар номер 605.2.13/, със застроена площ 831 кв.м и предназначение „сграда със смесено предназначение". Главният архитект на Община Бургас е издал Разрешение за строеж № 0-109/28.10.2005 г. за ИКПТЕЕ с РЗП 1200 кв.м. Разширението (пристрояването) на сградата е свързано с одобряване на инвестиционен проект и издаване на ново разрешение за строеж, за което имаме издадена от Община Бургас виза за проектиране от 11.12.2020 г.

С планираната подмяна на ГБД няма да настъпи промяна във вида на произвежданите продукти – електрическа и топлинна енергия.

Оползотворената посредством комплект топлообменници топлинната енергия от новия ГБД ще се включи към топлопреносната мрежа и ще бъде използвана за отопление и БГВ на потребителите на топлинна енергия на „Топлофикация-Бургас" АД.

Използваните горива за производство на топлинна и електрическа енергия в топлоизточника през отчетния период са природен газ и биомаса.

Разход на горивата от 01.01.2020 г. до 31.12. 2020 г. включително:

Гориво	**х.nm³**	**MWh**
1. Природен газ, в т. ч. :	**32 174.864**	**339 506.259**
- Във водогрейната част на Централата	5 148.338	54 319.819
- В ИКПТЕЕ	27 025.526	285 186.440
2. Биомаса	**t**	
Общо биомаса, в т. ч.:	**5 867.252**	
- Сламени пелети общо, в т. ч.:	**2 450.350**	
ВК № 4	373.137	
ВК № 5	2 077.213	
- Слънчогледови пелети, в т. ч.:	**3 416.902**	
ВК № 4	1 678.540	
ВК № 5	1 738.362	

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 31.12.2020 г. броят на присъединените към системата абонати възлиза на 31 016 бр., от които 30 712 бр. – битови, 240 бр. – стопански, 64 бр. – бюджетни.
Същите се захранват от 945 бр. абонатни станции (АС). Броят на АС спрямо 2019 г. е увеличен с 3, а броят на присъединените абонати е увеличен със 133 или 0,43 %.

Общата дължина на главните магистрали и разпределителните мрежи на топлопреносната система на дружеството съставлява 124 876 метра.

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

При тези условия произведеното количество топлоенергия към 31.12.2020 г. съставлява 179 011 MWh или с 0,56 % по-малко от същото през 2019 г., а реализираното количество топлоенергия съставлява 123 299 MWh, което е с 0,15 % повече от това за 2019 г. в резултат на по-ниския процент топлинни загуби за 2020 г.

С почти незначителни промени спрямо 2019 г. е структурата на консуматорите на топлинна енергия, а именно:

- битови – 83,93 %
- на бюджетна издръжка – 12,90 %
- стопански – 3,17 %

2.2. Електрическа енергия.

Електрическата енергия се произвежда от инсталация за комбинирано производство и е предназначена за собствени, технологични нужди и продажба на свободния пазар.

Продукта се произвежда от 6 броя газо-бутални модули с двигатели тип 16W25SG, производство на фирма "WARTSILA", куплирани 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 2020 г. съставлява 101 618 MWh или със 7,51 % по-малко от това през 2019 г., а реализираното количество съставлява 96 218 MWh, което е със 7,86 % по-малко от това през 2019 г.

Общ сравнителен анализ на натуралните показатели за 2020 г. и за 2019 г. на двата произвеждани продукта е показан в долната таблица:

№	Показатели	Мярка	2020 г.	2019 г.	Разлика	
					кол.	%
1.	Произведена топлоенергия	МВтч	179 011	180 025	-1 014	-0,56
2.	Собствени нужди	МВтч	3 408	3 439	-31	-0,90
3.	Топлинни загуби - общо	МВтч	52 304	53 476	-1 172	-2,19
		%	29,79	30,28	-0,49	-1,62
4.	Топлоенергия за реализация	МВтч	123 299	123 110	189	0,15
1.	Произведена ел.енергия	МВтч	101 618	109 873	-8 255	-7,51
2.	Собствени нужди	МВтч	4 449	4 384	65	1,48
3.	Загуби ел.енергия от трансформации	МВтч	951	1 063	-112	-10,54
		%	0,98	1,01	-0,03	-2,97
4.	Ел.енергия за реализация	МВтч	96 218	104 426	-8 208	-7,86

Предметът на дейност на „Топлофикация - Бургас" АД 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 37,41 kg спрямо отчетената стойност за 2019 год., като абсолютната стойност възлиза на 175,26 kg/MWh.

По отношение на специфичния разход на условно гориво на произведен 1 MWh ел. енергия се наблюдава намаление с 59,45 kg, като абсолютната стойност възлиза на 95,51 kg/MWh.

Разхода на ел. енергия на реализиран 1 MWh топлинна и ел.енергия е 4,77 kWh/MWh., стойността му за 2019 г. е била 4,64 h/MWh.

Завишено е с 5,06 % общото количество на изразходваната вода, което се обуславя от:

1. завишени количества вода за подпитаване на топлопреносната мрежа и парни котли с 4 493 m^3, или със 7,30 %;
2. намалени количества вода за технологични нужди с 228 m^3 или с 1,20 %;
3. намалени количества вода за битови нужди с 31 m^3 или с 0,98 %.

Количеството използвано двигателно масло през 2020 г. има увеличение спрямо 2019 г. с 3 695 л. или 6,46 %.

III. ПЕРСОНАЛ

През 2020 г. средствата за работна заплата в Дружеството са завишени в сравнение с предходната година в резултат на договорено споразумение за увеличение на заплатите от месец юли на отчетната година.

В резултат на това средната работна заплата за 2020 г. е в размер на 1 432,77 лв./мес. или с 2,99 % по-висока от тази за 2019 г.

Средно списъчния състав на персонала към 31.12.2020 г. е 161 човека в т.ч.: 3 в отпуск по майчинство, при длъжностно разписание 183 бр. Към 31.12.2020 г. списъчния състав е 166 човека в т.ч.: 3 в отпуск по майчинство.

Дейността в дружеството е структурирано в 4 направления:

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

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

№	Клас персонал	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.	Отклонен. абсолютно
1.	Ръководители	7	7	0
2.	Специалисти	26	27	-1
3.	Техници и приложни специалисти	32	32	0
4.	Помощен административен персонал	15	14	1
5.	Персонал ЗУНТО	2	1	1
6.	Квалифицирани работници	61	61	0
7.	Машинни оператори и монтажници	6	6	0
8.	Професии НСК	12	12	0
	Общо средно списъчен персонал	**161**	**160**	**1**

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" АД се формират основно от продадената топлинна и електрическа енергия и малка част от други приходи (дялово разпределение, услуги, неустойки, продажба на материали и др.)

Приходите от продажби на топлинна енергия за отчетния период са 8 578 х.лв., които спрямо 2019 г. са намалени с 1,54 %. Това е в резултат на по-ниската средна продажна цена, въпреки по-голямото количество реализирана топлоенергия. За 2020 г. тя е 69,57 лв/MWh. при 70,76 лв/MWh. за 2019 г.

Приходите от продажби на ел.енергия за 2020 г. са 16 312 х.лв., от които 23 х.лв. са приходи от продажба на балансираща ел. енергия. В сравнение с предходната година отчитаме намаление от 18,18 %, което е резултат от по-малкото количество реализирана ел.енергия и по-ниската средната продажна цена на ел.енергия през 2020 г., която е 166,49 лв/MWh. (189,96 лв/MW.h. през 2019 г.).

Финансовите приходи са 1 203 х.лв. или с 1,16% по-малко в сравнение с 2019 г.

2. Разходи за дейността на Дружеството.

През 2020 г. се наблюдава намаление на разходите за дейността със 6,44 % спрямо 2019 г. Най-голямо е намалението при разходите за материали, за глоби и неустойки, амортизации и външни услуги.

Значителното отрицателно отклонение в разходите за материали се дължи на доста по-ниската цена на природния газ през 2020 г. Средно отклонението спрямо 2019 г. е 29 %. По-ниска е и доставната цена на биомасата, използвана като допълнително гориво през отоплителния сезон.

В началото на 2020 г. Дружеството ни погаси задълженията си към „Булгаргаз" ЕАД, в следствие на което отпадна причината за начисляваните на неустойки за забавено плащане от страна на обществения доставчик на природен газ.

В следствие на преоценка на полезния живот на дълготрайните материални и нематериални активи на Дружеството в началото на отчетната година, същия бе увеличен, което доведе до намаляване на разходите за амортизации.

В резултат на по-ниската средна продажна цена на електрическата енергия през 2020 г., Дружеството реализира и по-малко приходи. Това от своя страна води до по-малко начислени разходи за дължимата към Фонд "Сигурност на електроенергийната система" вноска в размер на 5% от приходите от продадената електрическа енергия, което е основна причина за намаления размер на разходите за външни услуги.

Значително положително отклонение има при разходите за: квоти, обезценки, финансови разходи и за персонал.

Увеличението на разходите за въглеродни емисии през отчетната година се дължи на това, че през 2020 г. приключва Фаза 3 (2013-2020) на Европейската схема за търговия с емисии (ЕСТЕ). Съгласно чл. 11 на Директива 2003/87/ЕС, компетентният орган издава безплатните квоти за съответната година (Х) до 28 февруари всяка година. В Член 12 от същата директива се изисква от операторите да предадат квоти, равни на верифицираните емисии от инсталациите им за предходната година (Х-1) до 30 април всяка година. За горепосочения период предстоящите на закупуване емисии въглероден диоксид за производството на електрическа и топлинна енергия се определяха, като от верифицираните количества бъдат приспаднати предвидените безплатни квоти за двата продукта (топлоенергия и електроенергия), съответно по чл. 10а и чл. 10в от Директива 2003/87ЕО, (изменена с Директива 2009/29ЕО). В началото на 2021 г. компетентните органи трябва да издадат квоти за първата година от Фаза 4 (2021-2030) на ЕСТЕ. Валидността на тези „нови" квоти обаче ще бъде за периода от 2021 г. нататък и те няма да могат да се използват за изпълнение на задълженията на операторите за предходната 2020 г. (да се заемат). Това означава, че при предаването на съответните количества квоти в Националния регистър до 30 април 2021 г. за изпълнение на задълженията на операторите за 2020 г. цялото генерирано количество квоти трябва да бъде закупено от Дружеството или ако има налични такива да се

използват само „стари“ квоти, издавани през периода 2013 – 2020 г. “Топлофикация – Бургас“ АД няма налични квоти, които да може да използва поради това за покриване на задължението си към Изпълнителната агенция по околната среда (ИАОС), Дружеството ще трябва да закупи цялото верифицирано количество емиси което е в размер на 62 х.тона EUA. Друг важен фактор оказващ влияние върху увеличения разход за въглеродни емисии е 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 2020 г.

През 2020 г. съгласно счетоводната политика на Дружеството, обезценка бе начислена и на вземанията от продажба на електрическа енергия, на база направения възрастов анализ според периода на възникването им. Считано до текущата година, същите не подлежаха на обезценка, поради липса на условия за нейното извършване.

Завишения размер на другите финансови разходи се дължи на начислените лихви по получени заеми. През 2019 г., Дружеството ни сключи договори за заеми с „Топлофикация Русе” ЕАД и „Топлофикация Перник” АД. Съгласно условията и на двата договора, лихвата започва да се начислява считано от 01.01.2020 г.

Промяната в структурата на разходите е показана по – долу.

№	Показатели	Мярка	Отчет 2020 г. (%)	Отчет 2019 г. (%)	Абс. отклонен.	Относит. отклон.(%)
1.	Разходи за материали	х.лв.	13 575(48)	18 892(62)	-5 317	-28,14
2.	Разходи за външни услуги	х.лв.	1 858(6)	2 000(6)	-142	-7,10
3.	Разходи за персонала:	х.лв.	3 799(13)	3 695(12)	104	2,81
	- заплати	х.лв.	3 102(11)	3 008(10)	94	3,13
	- социални осигуровки	х.лв.	697(2)	687(2)	10	1,46
4.	Разходи за амортизации	х.лв.	1 507(5)	1 748(6)	-241	-13,79
5.	Разходи по обезценка	х.лв.	678(2)	368(1)	310	84,24
6.	Други разходи: в т.ч.	х.лв.	6 343(23)	3 215(11)	3 128	97,29
	- разходи за квоти	х.лв.	5 536(19)	2 476(8)	3 060	123,59
	- глоби и неустойки	х.лв.	257(1)	566(3)	-309	-54,59
	- отписани вземания	х.лв.	4(0)	7(0)	-3	-42,86
7.	Финансови разходи:	х.лв.	831(3)	642(2)	189	29,44
	- разходи за лихви	х.лв.	707(2)	533(2)	174	32,65
	- обезценка на ФА	х.лв.	(0)	42(0)	-42	-100,00
	- други фин. разходи	х.лв.	123(0)	67(0)	56	83,58
	Всичко :	**х.лв.**	**28 591(100)**	**30 560(100)**	**-1 969**	**-6,44**

3. Финансов резултат и показатели.

През 2020 г. Дружеството е реализирало счетоводна загуба в размер на 1 049 хил. лв.

Съгласно българското данъчно законодателство за 2020 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 2020 г.	Отчет 2019 г.	Отклонен. абсолютно
1.	На приходите от продажби	-0.04	0.04	- 0.08
2.	На собствения капитал	-0.03	0.03	-0.06
3.	На активите	-0.02	0.02	-0.04
4.	На пасивите	-0.03	0.04	-0.07

Рентабилността (*ефективността, доходността*) е един от най-важните параметри на финансовото състояние на Дружеството. Тя отразява потенциала (*способността*) на Дружеството да генерира доходи. Показателите за рентабилност са количествени характеристики

на ефективността на приходите от продажби, на собствения капитал, на реалните активи и пасиви на Дружеството. Тяхната положителна стойност показва темповете на възвращаемост на капитала.

- *коефициент на рентабилност на приходите от продажби*. Равен е на -0.04. 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 намалена с 0.08 пункта спрямо 2019 г.;
- *коефициент на рентабилност на собствения капитал*. Равен е на -0.03. 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 2019 г. се наблюдава намаление на коефициента с 0.06;
- *коефициент на рентабилност на активите*. Равен е на -0.02. 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 0.04 пункта;
- *коефициент на рентабилност на пасивите.* Равен е на -0.03. 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 намалена с 0.07 пункта спрямо 2019 г.

3.2. Показатели за ефективност.

№	Показатели	Отчет 2020 г.	Отчет 2019 г.	Отклонен. абсолютно
1.	Коеф. на ефективност на общите разходи	0.96	1.04	-0.08
2.	Коеф. на ефективност на общите приходи	1.04	0.97	0.07

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.

- *коефициент на ефективност на разходите*. Означава размера на приходите реализирани от единица разходи. Равен е на 0.96 В сравнение с базисния период, когато е бил 1.04, намалението е с 0.08 пункта;
- *коефициент на ефективност на приходите.* Този показател означава единица приходи от какъв размер на разходите е осъществен. Равен е на 1.04. В сравнение с базисния период, когато показателя е бил със стойност 0.97 има увеличение с 0.07 пункта.

3.3. Показатели за ликвидност.

№	Показатели	Отчет 2020 г.	Отчет 2019 г.	Отклонен. Абсолютно
1.	Обща ликвидност	1.22	1.76	-0.54
2.	Бърза ликвидност	1.17	1.70	-0.54
3.	Незабавна ликвидност	0.49	0.54	-0.05
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.

- *коефициент на обща ликвидност*. Изчислява се като отношението на наличните краткотрайни активи на Дружеството към краткосрочните задължения. Равен е на 1.22 през отчетния период при 1.76 през базисния период, който е с 0.54 пункта по-нисък. Получените резултати следва да се оценят като се вземат предвид продължителността на производствения цикъл, бързината на оборота и спецификата на дейностите, извършвани от дружеството. Общоприетата стойност на показателя е 1.00. От анализа се вижда, че показателят за дружеството е близък до общоприетата стойност;

- *коефициент 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 1.17 при 1.70 през базисния период, т.е. 0.54 по-нисък. Препоръчваната стойност на показателя е около единица;

- *коефициентът 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 0.49, при 0.54 през базисния период, изменението е с 0.05 пункта;

- *коефициентът 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 не се отчита изменение на коефициента. 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 2020 г.	Отчет 2019 г.	Отклонен. абсолютно
1.	Финансова автономност	1.13	1.31	-0.18
2.	Задлъжнялост	0.89	0.76	0.13

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.

- *коефициент на финансова автономност*. Изчислява се като съотношение между собствен капитал и пасиви. Минималната необходима стойност на този показател е 1.00. Тогава собствения капитал покрива напълно пасивите. Коефициентът за текущата година е 1.13 и спрямо базисния период, когато е 1.31 е намален с 0.18. Собственият капитал осигурява финансовата независимост на Дружеството;

- *коефициент на задлъжнялост*. Изчислява се като съотношение между пасиви и собствен капитал. През текущата година коефициентът е равен на 0.89 и е увеличен спрямо базисния с 0.13.

V. 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" АД, представляващо лихвеночувствителен пасив, лихвения 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.

Кредитния 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 заложени 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.

VI. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

На 01.02.2021 на проведено заседание на Съвета на директорите на "Топлофикация – Бургас" АД се взе решение капиталът на дружеството да бъде увеличен от 26 581 322 (двадесет и шест милиона петстотин осемдесет и един триста двадесет и два) лева на 33 247 990 (тридесет и три милиона двеста четиридесет и седем хиляди деветстотин и деветдесет) лева, чрез издаването на 6 666 668 (шест милиона шестстотин шестдесет и шест хиляди шестстотин шестдесет и осем) броя обикновени, безналични, поименни акции с право на глас и номинална стойност 1 (един) лев всяка. Увеличението на капитала ще бъде извършено чрез първично публично предлагане на акции, след потвърждаване на проспект от Комисия за финансов надзор и ще бъде осъществено на „Българска фондова борса" АД, чрез издаване на права и записване на нови акции.

На 18.02.2021 г. се сключи договор за инвестиционен кредит в размер на 3 000 х.евро между „Инвестбанк" АД в качеството си на кредитор и "Топлофикация – Бургас" АД – кредитополучател. Средстава ще бъдът използвани за осъществяване на ивестиционен проект на Дружеството по закупуване и внедряване на 1 брой когенератор, модел 20V345SG с проиводител Wartsila.

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрение за публикуването, освен оповестеното по-горе.

VII. ВЕРОЯТНОТО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Основната цел на петгодишния бизнес - план на „Топлофикация – Бургас" АД за периода 2020 г.– 2025 г. е осъществяване на гарантирани доставки на топлоенергия и електроенергия при спазване на обществения 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;

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

През 2020 г. Дружеството не е развивало научно-изследователска и развойна дейност.

IX. НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството не притежава клонове.

X. ЕКОЛОГИЯ

Цялостната политика на „Топлофикация Бургас" АД 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-Н1/2015 г. актуализирано с Решение № 33-Н1-И0-А1/2020 г. на ИАОС, 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" АД 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" АД 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 CO в атмосферния въздух, изпускани от шестте бр. газо-бутални двигатели (ГБД) към ИКПТЕЕ, постигнато чрез монтиране на индивидуално за всеки ГБД пречиствателно съоръжение - катализатор;
- намаляване на емисиите от NOx в атмосферния въздух, изпускани от шестте бр. ГБД към ИКПТЕЕ, постигнато чрез препрограмиране на управлението на горивния процес в ГБД и постигане на режим на работа ½ TA-luft;
- намаляване на емисиите от прах в атмосферния въздух, изпускани от съоръженията за оползотворяване на биомаса - скарна част на ВК 100 (№4) и ВК №5, постигнато чрез монтиране на пречиствателни съоръжения мултициклони и ръкавни филтри;
- 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 м^3, 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.

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 31.12.2020 г.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и при изготвянето на финансовите отчети към 31.12.2020 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/



Таня Станева, *д.е.с., регистриран одитор*
Член на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на

"Топлофикация - Бургас" АД

Бургас

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **"Топлофикация - Бургас" АД** („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2020 г. 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 2020 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 Международния етичен 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 СМСЕС.

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.

БУРГАС 8000, ул. Хаджи Димитър № 14, ет.1
E-mail: staneva.tanya.ts@gmail.com GSM: 0897 810 179

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 изискванията 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.

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.

0810 Таня Станева Регистриран одитор

Таня Станева, д.е.с.

регистриран одитор

30.03.2021

Бургас

БУРГАС 8000, ул. Хаджи Димитър № 14, ет.1
E-mail: staneva.tanya.ts@gmail.com
GSM: 0897 810 179

"Топлофикация - Бургас" АД

Отчет за всеобхватния доход за 2020 година

	Приложение	2020 г. BGN'000	2019 г. BGN'000
Приходи от продажби на продукция	1.1.1.	24 890	28 648
Други приходи	1.1.2.	757	953
Разходи за материали	1.2.1.	(13 575)	(18 892)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(1 858)	(2 000)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(1 507)	(1 748)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	1.2.4.	(3 799)	(3 695)
Разходи по обезценка на вземания	1.2.5.	(678)	(368)
Други разходи	1.2.6.	(6 343)	(3 215)
Разходи капитализирани в стойността на активи		692	785
Печалба/(загуба) от дейността		**(1 421)**	**468**
Финансови приходи	1.1.3.	1 203	1 217
Финансови разходи	1.2.7.	(831)	(642)
Печалба/(загуба) преди разходи за данъци		**(1 049)**	**1 043**
Разход за данъци	1.2.8.	31	(97)
Печалба/(загуба)		**(1 018)**	**946**
Друг всеобхватен доход:			
Друг всеобхватен доход, който няма да бъде рекласифициран в печалбата или загубата			
Актюерска печалба / (загуба)	2.12.	(70)	(43)
Преоценка на финансови активи	2.3.	15	(167)
		(55)	**(210)**
Друг всеобхватен доход		**(55)**	**(210)**
Общо всеобхватен доход за периода		**(1 073)**	**736**

Приложенията от страница 27 до страница 61 са неразделна част от финансовия отчет.

Ръководител:
Христин Илиев

Съставител:
Стоян Инджов

Одитор:
Таня Станева д.е.с.

0810 Таня Станева Регистриран одитор

Съгл. одит. доклад 30.03.2021

гр. Бургас, 23 март 2021 г.

Счетоводен Баланс към 31.12.2020 г.

АКТИВ	Приложение	31.12.2020 г. BGN'000	31.12.2019 г. BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1.	25 306	24 094
Нематериални активи	2.2.	23	26
Инвестиции	2.3.	1 315	1 252
Предоставени заеми	2.4.	16 353	9 446
Нетекущи търговски и други вземания	2.5.	1 927	7 730
Активи по отсрочени данъци	2.6.	194	163
Общо нетекущи активи		**45 118**	**42 711**
Текущи активи			
Материални запаси	2.7.	1 027	874
Текущи търговски и други вземания	2.8.	13 657	15 795
Предоставени заеми	2.9.	9 566	7 228
Данъци за възстановяване		-	84
Парични средства	2.10.	149	105
Общо текущи активи		**24 399**	**24 086**
Сума на актива		**69 517**	**66 797**
ПАСИВ			
Собствен капитал	2.11.		
Основен капитал	2.11.1.	26 581	26 581
Резерви	2.11.2.	11 304	10 399
Финансов резултат	2.11.3.	**(1 018)**	**960**
Натрупани печалби/(загуби)		-	14
Печалба/(загуба) за годината		(1 018)	946
Собствен капитал		**36 867**	**37 940**
Нетекущи пасиви			
Задължения по заеми	2.12.	2 547	4 846
Нетекущи търговски и други задължения	2.13.	9 797	10 081
Задължение към персонала при пенсиониране	2.14.	364	306
Задължение по лизингови договори	2.15.	16	20
Нетекущи пасиви		**12 724**	**15 253**
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.16.	11 645	4 582
Задължения по заеми	2.17.	6 418	8 336
Данъчни задължения	2.18.	941	153
Задължения към персонала и осигурителни институции	2.14.	922	533
Текущи пасиви		**19 926**	**13 604**
Сума пасив		**69 517**	**66 797**

Приложенията от страница 27 до страница 61 са неразделна част от финансовия отчет.

Ръководител:
Христин Илиев

Съставител:
Стоян Инджов

Одитор:
Таня Станева д.е.с.

гр. Бургас, 23 март 2021 г.

Счет. одит доклад 30.03.2021

"Топлофикация - Бургас" АД

Отчет за паричните потоци за 2020 година

	2020 г. BGN'000	2019 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	24 071	22 110
Плащания на доставчици	(10 362)	(9 902)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(3 076)	(2 844)
Други плащания, нетно	(364)	(343)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**10 269**	**9 021**
Парични потци от инвестиционна дейност		
Покупки на имоти, машини, оборудване и нематериални активи	(2 629)	(1 690)
Плащания за покупка на нетекущи финансови активи	(49)	(35)
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	**(2 678)**	**(1 725)**
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени / предоставени заеми и цесии	5 668	2 834
Плащания по получени / предоставени заеми и цесии	(13 548)	(9 855)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други	339	(381)
Парични потоци по финансов лизинг	(6)	
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	**(7 547)**	**(7 402)**
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	**44**	**(106)**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	**105**	**211**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	**149**	**105**

Приложенията от страница 27 до страница 61 са неразделна част от финансовия отчет.

Ръководител:
Христин Илиев

ТОПЛОФИКАЦИЯ - БУРГАС АД

Съставител:
Стоян Инджов

Одитор:
Таня Станева д.е.с.

0810 Таня Станева Регистриран одитор

гр. Бургас, 23 март 2021 г.

Съгл. одит. доклад 30.03.2021

Отчет за промените в собствения капитал към 31.12.2020 г.

	Основен капитал	*Резерв от последващ и оценки*	*Законови резерви*	*Други резерви*	*Финансов резултат*	*Общо собствен капитал*
	BGN'000	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**
Салдо към 1 януари 2019 г.	**26 581**	**6 979**	**2 658**	**1 165**	**(179)**	**37 204**
Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	946	**946**
Покриване на загуба	-	-	-	(193)	193	**-**
Друг всеобхватен доход	-	(167)	-	(43)	-	**(210)**
Салдо към 31.12.2019 г.	**26 581**	**6 812**	**2 658**	**929**	**960**	**37 940**
Салдо към 1 януари 2020 г.	**26 581**	**6 812**	**2 658**	**929**	**960**	**37 940**
Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	(1 018)	**(1 018)**
Разпределение на печалбата	-	-	-	960	(960)	**-**
Друг всеобхватен доход	-	15	-	(70)	-	**(55)**
Салдо към 31.12.2020 г.	**26 581**	**6 827**	**2 658**	**1 819**	**(1 018)**	**36 867**

Приложенията от страница 27 до страница 61 са неразделна част от финансовия отчет.

Ръководител:
Христин Илиев

ТОПЛОФИКАЦИЯ - БУРГАС АД

Съставител:
Стоян Инджов

Одитор:
Таня Станева д.е.с.

0810 Таня Станева Регистриран одитор
Одит. доклад от 30.03.2021

гр. Бургас, 23 март 2021 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ

I. Обща информация

Статут и предмет на дейност:

“Топлофикация - Бургас” АД е регистрирано като еднолично акционерно дружество със 100 % държавно участие с Решение по фирмено дело № 7693 / 1991 г. на Бургаския окръжен съд. През 2005 г. е извършена приватизационна продажба на 100 % от капитала на Дружеството, а от 03.11.2020 г. след продажба на една акция от капитала на “Топлофикация - Бургас” ЕАД Дружеството продължава своята дейност като АД.

Седалището на Дружеството се намира на адрес гр. Бургас, кв. “Лозово”, СПЗ.

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

Към 31.12.2020 г. разпределението на акционерния капитал на “Топлофикация - Бургас” АД е както следва:

- “Бовард” Лтд . – 26 581 321 бр. акции;
- Физическо лице – 1 бр. акции.

Предметът на дейност е производство на топло и електроенергия и пренос на топлоенергия. За тези си дейности Дружеството притежава лицензии 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 01.01.2020 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:

- Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане и съответни промени в референциите към нея в различни МСФО (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., приети от ЕК). Тези промени в Рамката включват преработени изцяло дефиниции за „актив” и „пасив”, както и нови насоки и концепции 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. Част от препратките насочват към коя версия на Концептуалната рамка следва да се отнасят изявленията в посочените стандарти (рамката на КМСС, приета от СМСС през 2001 г., рамката на СМСС от 2010 г. или новата ревизирана рамка от 2018 г.), други изрично

посочват, че дефинициите в стандарта не са актуализирани в съответствие с новите изменения в рамката;

- МСФО 3 (променен) – Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., 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 – 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 пропусната, 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 МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г – приети от ЕК). Тези промени са свързани с произтичащата несигурност от реформата на референтните лихвени проценти, предприета от Съвета за финансова стабилност към Г20. Тази реформа е насочена към замяна на съществуващите и използвани като референтни, в сделките с финансови инструменти, междубанкови лихвени проценти (Например: Libor, Euribor, Tibor), с алтернативни референтни лихвени проценти, основаващи се на междубанкови пазари, както и за разработване на алтернативни базови лихвени проценти, които са почти безрискови;
- Промени в МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди от 01.06.2020 г., приети от ЕК). С тези промени се въвежда практическа целесъобразна мярка, на база на която всеки лизингополучател може да избере да не преценява дали дадена отстъпка (облекчение) по лизинг, възникнала само като пряка последица от пандемията COVID-19, е изменение на лизинговия договор. Лизингополучателят, който прилага практическата целесъобразна мярка, отчита всяка промяна в плащанията по лизинга по същия начин, по който тя би се отчела при прилагането на МСФО 16, ако не представлява изменение на лизинговия договор. Тя не е валидна за лизингодателите. По-ранно прилагане е разрешено.

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

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет няма нови стандарти, изменения на съществуващите стандарти и разяснения, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и Комитета за разяснение на МСФО, които да са приети от ЕС, но все още не са влезли в сила.

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:

- МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС). Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия;
- МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не е приет от ЕК). Този стандарт е изцяло нов счетоводен стандарт за всички видове застрахователни договори, вкл. за някои гаранции и финансови инструменти, като обхваща принципи за тяхното признаване, оценяване, представяне и оповестяване. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт за застрахователните

договори – МСФО 4. Той установява нов цялостен модел за отчитането на застрахователните договори, покриващ всички релевантни счетоводни аспекти. Той не е приложим за дейността на Дружеството;

- Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК). Тези промени са насочени към критериите на класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Според тях предприятието класифицира задълженията си като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период и не се влияе от вероятността дали то ще упражни правото си да отложи уреждането на задълженията. Класификацията не се отнася за деривативите в конвертируеми пасиви, които сами по себе си са инструменти на собствения капитал;

- Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не са приети от ЕК). Тези промени актуализират МСФО 3, като заменят препратка към стара версия на Концептуалната рамка за финансово отчитане с последната й актуална версия от 2018 г. Те добавят и изключение от принципа на признаване за пасиви и условни задължения, които попадат в обхвата на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи и КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси, както и се прави изрично уточнение, че условните активи не се признават към датата на придобиването;

- Промени в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (в сила за годишни периоди от 01.01.2022г., не са приети от ЕК). Тези промени забраняват на предприятията да приспадат от разходите си за „тестване дали активът функционира правилно", които са част от преките разходи, отнасящи се до довеждането на актива до местоположението и състоянието, необходимо за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството, нетни приходи от продажби на произведените артикули по време на самото довеждане на актива до това местоположение и състояние. Вместо това предприятието признава тези приходи от продажба за такива артикули и съответните разходи свързани с тях, в печалбата и загубата за периодаq съгласно правилата на другите приложими стандарти;

- Промени в МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не са приети от ЕК). Промените специално изясняват, че разходите за изпълнението на задълженията по обременяващ договор са разходите, които са пряко свързани с него, включващи пряк разход на труд и пряк разход на материали и допълнителни разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договора по пътя на разпределението - например разпределение на разходи за амортизация на имоти, машини и съоръжения, използвани за изпълнение на този договор. Не се включват административни и други общи разходи, освен ако те не са изрично фактурируеми към контрагента по договор;

- Годишни подобрения в МСФО 2018-2020 в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане, МСФО 9 Финансови инструменти, Илюстративен пример 13 към МСФО 16 Лизинг и МСС 41 Земеделие (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не са приети от ЕК);

- Промени в МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оповестяване, МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, МСФО 4 Застрахователни договори и МСФО 16 Лизинг вързани с Фаза 2 от реформата на базовите лихвени проценти (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., не са приети от ЕК);

- Промени в МСФО 4 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., приети от ЕК). Промените дават право на предприятия, извършващи предимно застрахователна дейност, да отложат датата на влизане в сила на МСФО 9 Финансови инструменти от 1 януари 2021 г. на 1 януари 2023 г., вместо това тези предприятия могат да продължат да прилагат МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване;

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

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

2. 2. Текущи и нетекущи активи

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

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

или

- активът е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСФО 7), освен ако

за актива няма ограничение да бъде разменян или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период.
Актив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

2. 3. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

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

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

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

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на активите или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Резервните части в “Топлофикация-Бургас” АД 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 му 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	25-75
Машини и оборудване	4-25
Компютърна техника	2-20
Транспортни средства	6-18
Стопански инвентар	6-16

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

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

2. 4. Нетекущи нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и на критериите за отчитане на нематериални активи, формулирани в МСС 38. Нематериалните активи, придобити от Дружеството и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.
Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на нематериални активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна или надвишава ниво на същественост в размер на 500 лева.

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

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

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

Група активи	Полезен живот в години
1	2
Права върху интелектуална собственост	6-20
Програмни продукти	2-8
Права върху индустриална собственост	6
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 счетводното отчитане на транзакции, 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

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 Дружството 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 пораждат 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 справедливта 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. Дивиденти 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

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 пасиви

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.

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.

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 натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

Обезценка

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. Лизинг

На началната дата на лизинга, която е по-ранната от двете дати - датата на лизинговото споразумение или датата на ангажирането на страните с основните условия на лизинговия договор, Дружеството прави анализ и оценка дали даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг. Даден договор представлява или съдържа лизинг, ако по силата на него се прехвърлят срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време.

Лизингополучател

Съгласно стандартът, ако един договор съдържа лизинг и той прехвърля правото да се контролира ползването на даден идентифициран актив за определен период от време срещу възнаграждение, Дружеството признава актив, под формата на „право на ползване“ на отдадения базов актив, и финансов пасив, представляващ настоящата стойност на задължението за плащане на лизинговите суми.

Лизингови договори с кратък сток (до 12 м.) и/или ниска стойност, могат да ползват облекчения като отчитат текущи разходи на линеен принцип през периода на договора или на друга систематична база.

Дружеството признава отделно разходи за лихви по лизинговото задължение и респ. разходи за амортизация за актива „право на ползване“. Допълнително отчита преоценка на лизинговото задължение при настъпване на определени събития (като например, промени в условията на лизинговия договор, промени в бъдещите лизингови плащания поради промени в определени величини (индекс, процент и др.под.), които се използват при изчислението на лизинговите плащания). В тези случаи Дружеството признава промените като корекция на пасива по лизинговото задължение и на правото за ползване на актива.

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 третират 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, свърани 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 брутни 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 брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни 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 уреждания 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 2019 година е 10% (2018 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 приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда при изготвяне на годишния отчет 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 31.12.2020 г. отсрочените данъци върху печалбата на Дружеството са оценени при ставка, валидна за 2020 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

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 продукция

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. „Топлофикация - Бургас" АД 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 ралізираното 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" АД 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 2020 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 перспективно 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 подобрение 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;

- 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

	2020 г.	2019 г.
Приходи от продажби на електроенергия	16 312	19 936
Приходи от продажби на топлоенергия, в т.ч.	8 578	8 712
- приходи от продажби на битови потребители	7 145	7 097
- приходи от продажби на бюджетни организации	1 152	1 307
- приходи от продажби на стопански организации	281	308
Общо	**24 890**	**28 648**

1. 1. 2. Други приходи

	2020 г.	2019 г.
Приходи от обратно проявлени обезценени и пров. вземания	195	271
Приходи от платени отписани вземания	106	152
Приходи от неустойки и обезщетения	149	232
Приходи от дялово разпределение	59	57
Отчетна стойност на продадените топломери и разпределители	(2)	(1)
Приходи от наеми	171	171
Приходи от отписани задължения	17	-
Приходи от продажба на материали и стоки	33	6
Отчетна стойност на продадените материали и стоки	(33)	(5)
Приходи от работнически стол	27	27
Приходи свързани със съдебни дела	26	32
Приходи от положителни разлики от отпуски	8	10
Други	1	1
Общо	**757**	**953**

1. 1. 3. Финансови приходи

	2020 г.	2019 г.
Приходи от лихви по заеми и цесии в т.ч.	1 154	928
Положителни курсови разлики	8	4
Обратно проявена обезценка на ФА	41	285
Общо	**1 203**	**1 217**

През 2020 г. има обратно проявление на начислена през 2019 г. обезценка върху вземане по договор за заем от „Про Трейд Финанс Консулт" ЕООД. През текущата година е извършено плащане от дружеството длъжник в размер на 41 х.лв., които са отчетени във финансовите приходи.

1. 2. Разходи

1. 2. 1. Разходи за материали

	2020 г.	2019 г.
Природен газ	10 995	16 316
Биогориво	792	798
Вода и химикали	134	121
Електрическа енергия	271	266
Двигателно масло	260	250
Ремонтни материали	292	204
Други	139	151
Разходи за материали капитализирани в с/а на активи	692	786
Общо	**13 575**	**18 892**

1. 2. 2. Разходи за външни услуги

	2020 г.	2019 г.
Ремонти	178	187
Комисионни по събираемост на вземания	82	103
Комуникационни и пощенски услуги	57	57
Застраховки	34	85
Данъци, такси и акцизи	887	1 076
Нает транспорт	34	26
Консултански услуги	144	184
Технически проби и проверки	63	45
Разходи с екологично предназначение	68	50
Достъп до електропреносната мрежа на производител	210	109
Обучения и абонаменти	7	9
Потдръжка на софтуер и хардуер	24	23
Други разходи за външни услуги	70	46
Общо	**1 858**	**2 000**

1. 2. 3. Разходи за амортизации

	2020 г.	2019 г.
Основни дейности	1 471	1 709
Спомагателни дейности	17	18
Административни дейности	12	11
Наем на ДМА	7	10
Общо	**1 507**	**1 748**

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

	2020 г.	2019 г.
Заплати	3 102	3 008
Осигуровки	697	687
Общо	**3 799**	**3 695**

1. 2. 5. Разходи по обезценка на вземания

	2020 г.	2019 г.
Битови потребители	161	130
Стопански и бюджетни организации	446	142
Съдебни и присъдени вземания в т.ч.	**71**	**96**
битови потребители	56	55
стопански организации	15	41
Общо	**678**	**368**

1. 2. 6. Други разходи

	2020 г.	2019 г.
Допълнителни квоти съгласно НПРК	5 536	2 476
Неустойки по договори с доставчици и клиенти	257	566
Брак	1	-
Балансираща енергия	534	149
Отписани вземания	4	7
Отрицателна разлика от отпуски	6	2
Административно наказателни санкции	-	5
Такси и разноски по дела срещу Дружеството	2	2
Други разходи	3	8
Общо	**6 343**	**3 215**

1. 2. 7. Финансови разходи

	2020 г.	2019 г.
Разходи за лихви в т.ч.	**707**	**533**
- по заеми	657	527
- по държавни вземания	50	6
Отрицателни курсови разлики	3	8
Банкови такси и комисионни	121	59
Обезценка на финансови активи	-	42
Общо	**831**	**642**

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.

	2020 г.	2019 г.
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(31)	97
Общо	**(31)**	**97**

2. Счетоводен Баланс

2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2020 и 2019 година имотите, машините, съоръженията и оборудването включват:

	Земи и сгради	Съоръжения	Машини и обороудване	Транспорт-ни средства	Други активи	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 31.12.2018	**4 057**	**28 947**	**33 234**	**234**	**1 074**	**1 044**	**68 590**
Постъпили	32	52	769	42	6	1 865	**2 766**
Излезли	-	-	(39)	-	-	(844)	**(883)**
Салдо към 31.12.2019	**4 089**	**28 999**	**33 964**	**276**	**1 080**	**2 065**	**70 473**
Постъпили	-	947	1 780	13	16	2 693	**5 449**
Излезли	-	-	(8)	(3)	-	(2 733)	**(2 744)**
Салдо към 31.12.2020	**4 089**	**29 946**	**35 736**	**286**	**1 096**	**2 025**	**73 178**
Амортизация							
Салдо към 31.12.2018	**979**	**16 865**	**25 611**	**200**	**1 018**	**-**	**44 673**
Постъпили	79	693	954	11	8	-	1 745
Излезли	-	-	(39)	-	-	-	(39)
Салдо към 31.12.2019	**1 058**	**17 558**	**26 526**	**211**	**1 026**	**-**	**46 379**
Постъпили	60	563	861	13	7	-	1 504
Излезли	-	-	(8)	(3)	-	-	(11)
Салдо към 31.12.2020	**1 118**	**18 121**	**27 379**	**221**	**1 033**	**-**	**47 872**
Балансова стойност							
Балансова стойност към 31.12.2019	**3 031**	**11 441**	**7 438**	**65**	**54**	**2 065**	**24 094**
Балансова стойност към 31.12.2020	**2 971**	**11 825**	**8 357**	**65**	**63**	**2 025**	**25 306**

Позицията предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане включва:

- доставка на оборудване за изграждане на газификатор – 661 х.лв.;
- изграждане на нов газов генераторен комплкекс с двигател Wartsila 20V34SG – 1 059 х.лв.;
- реконструкция на ВК 100 №4 – 34 х.лв.;
- изграждане на нови топлопреносни трасета – 265 х.лв.;
- рехадилитация на АС – 6 х .лв.

Към 31 декември 2020, Дружеството има следните ограничени права върху собственост на дълготрайни материални активи:

- за обезпечаване на банкови кредити на Дружеството отпуснати от “Първа инвестиционна банка” АД през 2018 г., е учредена ипотека на сгради с балансова стойност към 31.12.2020 г. – 392 х.лв.

Дружеството има отдадени под наем ДМА. Всички договори са класифицирани като оперативен лизинг защото с тях не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността на основния актив, като и няма опции за неговото закупуване в края на лизинговия договор.

2. 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 31.12.2018	**128**	**318**	**-**	**446**
Постъпили	-	-	-	-
Излезли	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2019	**128**	**318**	**-**	**446**
Постъпили	-	-	-	-
Излезли	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2020	**128**	**318**	**-**	**446**
Амортизация				
Салдо към 31.12.2018	**118**	**299**	**-**	**417**
Постъпили	1	2	-	3
Излезли	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2019	**119**	**301**	**-**	**420**
Постъпили	1	2	-	3
Излезли	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2020	**120**	**303**	**-**	**423**
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2019	**9**	**17**	**-**	**26**
Балансова стойност към 31.12.2020	**8**	**15**	**-**	**23**

През 2020 г. Дружеството е закупило 47 х.т. емисии EUA на стойност 2 267 х.лв. и с наличните 1 х.т. (по сметката на предприятието) предава на Изпълнителната агенция по околната среда (ИАОС) 48 х.т.она за покриване на недостига си за 2019 г. Емисиите EUA се определят като нематериален краткотраен актив, поради което тяхното движение е посочено в Приложение № 2.7. от настоящия отчет.

Към датата на съставяне на отчета, количеството емисии EUA, които „Топлофикация – Бургас“ АД е задължена да предостави на ИАОС за 2020 г. е в размер на 62 х.тона. За покриване на дефицита си, Дружеството трябва да закупи и предостави на ИАОС до 30.04.2021 г. 62 х.тона EUA. Ръководството е оценило разхода по справедлива стойност към датата на съставяне на отчета. (Приложения № 1.2.6 и 2.14).

Комисията, извършваща инвентаризация на ДМА и ДНА към 31.12.2020 г., установи, че не са налице условия за обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи.

2. 3. Инвестиции

	31.12.2020 г.		31.12.2019 г.	
	размер	**стойност**	**размер**	**стойност**
Булгархидропоник ООД	86%	29	86%	29
Фармацефтични химикали АД	30%	67	30%	67
ЗАД ОЗК - Застраховане АД	4%	692	4%	692
ПОД Топлина АД	10%	527	10%	464
Общо		**1 315**		**1 252**

Въпреки, че Дружеството ни притежава 86% от дяловете на “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 некотирани 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“ АД 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 са 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. Краткосрочните задължения 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.

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Вземания по договори за покупко продажба на вземания от свързани предприятия	1 927	4 861
Вземания по договори за покупко продажба на вземания	-	2 869
Общо	**1 927**	**7 730**

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 2019		Движение на отсрочените данъци за 2020 увеличение		намаление		31 декември 2020	
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Обезценка на земания	511	49	668	67	(297)	(30)	882	86
Доходи на физически лица	49	5	41	4	(50)	(5)	40	4
Компенсируми отпуски	146	15	161	16	(119)	(12)	188	19
Доходи при пенсиониране	183	18	30	3	(7)	(1)	206	20
Имоти, машини и оборудване	759	76	-	-	(112)	(11)	647	65
Общо активи:	**1 648**	**163**	**900**	**90**	**(585)**	**(59)**	**1 963**	**194**
Пасиви по отсрочени данъци								
Общо пасиви:	-	-	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци (нето)	**1 648**	**163**	**900**	**90**	**(585)**	**(59)**	**1 963**	**194**

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.

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Материали	**1 027**	**833**
Резервни части и спомагателни м-ли	674	484
Горива и смазочни материали	332	329
Други материали	21	20
Въглеродни емисии EUA	**-**	**41**
Общо	**1 027**	**874**

2. 8. Текущи търговски и други вземания

	31.12.2020	31.12.2019 г.
Вземания свързани с продажба на топлоенергия /нето/	**2 149**	**1 828**
Вземания по продажби от битови потребители	1 882	1 563
Вземания по продажба от стопански и бюджетни организации	530	407
Обезценка на вземанията от топлоенергия	(263)	(142)
Съдебни и присъдени вземания /нето/	**309**	**439**
Съдебни и присъдени вземания от битови потребители	325	332
Съдебни и присъдени вземания от стопански и бюджетни организации	178	374
Обезценка на вземания по съдебни спорове	(194)	(267)
Вземания свързани с продажба на електроенергия /нето/	**6 330**	**4 972**
Вземания от Гранд енерджи дистрибюшън ЕООД	5 577	4 672
Вземания от Фонд "Сигурност на електроенерийната система"	913	300
Обезценка на вземания от електроенергия	(160)	-
Вземания от наеми и други продажби /нето/	**171**	**154**
Вземания от наеми	413	279
Обезценка на вземания от наеми	(263)	(132)
Вземания от други продажби	49	7
в т.ч. от свързани лица	43	-
Обезценка на вземания от други продажби	(28)	-
Вземания по предоставени аванси	**2**	**-**
Вземания по договори за покупко продажба на вземания /нето/	**4 610**	**7 415**
в т.ч. от свързани лица	-	542
Обезценка по договори за покупко продажба на вземания	(1 519)	(1 519)
Други вземания	**86**	**987**
Вземания от Булгаргаз ЕАД съгласно решения на КЕВР	-	917
Разходи за бъдещи периоди	29	16
ДДС касова отчетност	8	7
Други краткосрочни вземания	49	47
Общо	**13 657**	**15 795**

2. 9. Предоставени заеми – текущи

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Кр. част по предоставени нетекущи фин. заеми на юридически лица	-	299
Вземания по предоставени краткосрочни финансови заеми на юрид. лица	9 758	7 162
в т.ч. лихви	289	441
Обезценка на вземания по предоставени краткосрочни заеми от юрид. лица	(192)	(233)
Общо	**9 566**	**7 228**

2. 10. Парични средства

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Парични средства в брой в т.ч.	**12**	**11**
В лева	12	11
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	**135**	**91**
В лева	135	83
Във валута	-	8
Инкасо	**2**	**3**
Общо	**149**	**105**

2. 11. Собствен капитал

2. 11. 1. Основен капитал

Вид акции	31.12.2020 г.			31.12.2019 г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
Обикновени						
Изкупени и платени	26 581	26 581	1	26 581	26 581	1
Общо:	**26 581**	**-**		**26 581**	**-**	

Акционер	31.12.2020 г.				31.12.2019 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Бовард Лимитид	26 581	26 581	26 581	100%	26 581	26 581	26 581	100%
Общо:	**26 581**	**26 581**	**26 581**	**100%**	**26 581**	**26 581**	**26 581**	**100%**

2. 11. 2. Резерви

	Резерв от последващи оценки на активи	Законови резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2018 г.	**6 979**	**2 658**	**1 165**	**10 802**
Увеличения от:	**-**	**-**	**-**	**-**
Намаления от:	**(167)**	**-**	**(236)**	**(403)**
Покриване на загуби	-	-	(193)	(193)
Преоценка на активи	(167)	-	-	(167)
Актюерска печалба / (загуба)	-	-	(43)	(43)
Резерви към 31.12.2019 г.	**6 812**	**2 658**	**929**	**10 399**
Увеличения от:	**124**	**-**	**960**	**1 084**
Разпределение на печалба	-	-	960	960
Преоценка на активи	124	-	-	124
Намаления от:	**(109)**	**-**	**(70)**	**(179)**
Преоценка на активи	(109)	-	-	(109)
Актюерска загуба	-	-	(70)	-
Резерви към 31.12.2020 г.	**6 827**	**2 658**	**1 819**	**11 304**

2. 11. 3. Финансов резултат

	Стойност
Печалба към 31.12.2018 г.	**14**
Увеличения от:	**946**
Печалба за годината 2019	946
Намаления от:	**-**
Печалба към 31.12.2019 г.	**960**
Увеличения от:	**-**
Намаления от:	**(960)**
Разпределение на печелба в резерви	(960)
Печалба към 31.12.2020 г.	**-**
Загуба към 31.12.2018 г.	**(193)**
Увеличения от:	**-**
Намаления от:	**193**
Покриване на загуби с резерви и печалби	193
Загуба към 31.12.2019 г.	**-**
Увеличения от:	**(1 018)**
Загуба за годината 2020	(1 018)
Намаления от:	**-**
Загуба към 31.12.2020 г.	**(151)**
Финансов резултат към 31.12.2018 г.	**(179)**
Финансов резултат към 31.12.2019 г.	**960**
Финансов резултат към 31.12.2020 г.	**(1 018)**

2.12. Нетекущи задължения по заеми

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения по заеми към финансови предприятия	1 483	1 523
Задължения по облигационни заеми	1 000	1 000
Задължения по заеми към нефинансови предприятия	64	2 323
Общо	**2 547**	**4 846**

Дългосрочни заеми към финансови предприятия

	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
Първа инвестиционна банка АД	EUR	5.00%	30.12.2024	запис на заповед и съгласие за директен дебит

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 изтегления овърдрафт да бъде преструктуриран в кредит с погасителен план за плащане на лихви и главници до 30.12.2024 г. Плащанията по кредита през следващата отчетна година са посочени в текущата част на баланса.

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 преструктуриране на емисията корпоративни облигации на "Топлофикация – Бургас" АД, чрез удължаване на срока на емисията и падежът за плащане на главницата. На 22.03.2019 г., на последното проведено общо събрание на облигационерите се взеха решения, както за промяна на крайния срок за плащане на главницата – 01.04.2022 г., така и за промяна на годишния фиксиран купон от 7% годипна доходност на 5 %.

2. 13. Нетекущи търговски и други задължения

В това перо от лицевата част на отчета, Дружеството посочва дългосрочните си финансови пасиви по договори за покупко - продажба на вземания (цесии). Същите не са лихвоносни. Краткосрочната част на задълженията е посочена в „Други краткосрочни задължения“ (Приложение 2.16)

2. 14. Задължения към персонала и осигурителни институции

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения към персонала при пенсиониране	**443**	**350**
Нетекущи задължения	364	306
Текущи задължения	79	44
Задължения към персонала	**332**	**299**
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	157	122
Задължения към осигурителни предприятия	**511**	**190**
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	30	23
Общо	**1 286**	**839**

Дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране включват 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 служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да изплати обезщетение в двукратен размер на брутното месечно трудово възнаграждение. В случай, че работникът или служителят е работил в предприятието през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на брутното му трудово възнаграждение. Това е план с дефинирани доходи.

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

- Норма на дисконтиране – 0.34 %;
- Очаквано увеличение на възнагражденията – 5 %;
- Дата на пенсиониране съгласно разпоредбите на месното законодателство в сила към 31.12.2020 г. – според прослуженото време и възраст.

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

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Настояща стойност на задължението, 1 януари	350	298
Разходи за лихви	1	2
Разходи за текущ стаж	29	27
Платени доходи	(7)	(20)
Актюерска (печалба) загуба по задължението	70	43
Настояща стойност на задължението към 31 Декември	**443**	**350**

2. 15. Задължение по лизингови договори

През настоящата година Дружеството е страна по два договора за наем на помещения, които са извън обхвата на новия МСФО, тъй като са с ниски стойности. Годишният размер на наема и по двата договора е 7 х.лв. Дължимите възнаграждения по тези договори ще бъдат представяни текущо през годините в отчета за всеобхватния доход в „други разходи за външни услуги“.

От 2019 г. „Топлофикация – Бургас“ АД има сключен договор за лизинг на моторно превозно средство с опция за покупка. В дългосрочната част на баланса е представено задължението по лизинговия договор над една година нетно от дължимата в бъдеще лихва.

Дължимите в рамките на следващите 12 месеца лизингови вноски са представени в баланса като “други краткосрочни задължения” (Приложение 2.16.)

2. 16. Текущи търговски и други задължения

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения към доставчици	**3 220**	**1 942**
в т.ч. задължения по доставки на природен газ	2 091	1 074
Задължения по получени аванси	**2 825**	**47**
Други краткосрочни задължения в т.ч.	**4 733**	**2 593**
Задължения по съдебни спорове	-	14
Задължение към ИАОС - квоти за емисии	5 536	2 308
Задължения към застрахователни компании	11	-
Задължения по договори за прехвърляне на вземания	-	569
Потребление пр.газ м.12., ф-ра (кр.изв.) м.01	-	(340)
Краткосрочни задължения по лизингови договори	4	3
Други краткосрочни задължения	49	39
Общо	**11 645**	**4 582**

2. 17. Текущи задължения по заеми

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения по кратскосрочни заеми към финансови предприятия	6 249	6 782
Текуща част на дългосрочни заеми към финансови предприятия	40	38
Текуща част на дългосрочни заеми от юридически лица	116	1 479
Задължения по облигационен заем	13	37
Общо	**6 418**	**8 336**

Краткосрочни заеми към финансови предприятия

	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
Първа инвестиционна банка АД	BGN	5.00%	30.12.2020	залог на ДМА, вземания и банкови сметки на Дружеството
Първа инвестиционна банка АД	BGN	5.00%	30.12.2020	залог 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 31.12.2020 г. сумата по това задължение е в размер на 445 х.лв.

На 27.07.2017 г. Дружеството е сключило договор за заем за оборотни средства с „Про Трейд Финанс Консулт” ЕООД. Към 31.12.2020 г. задължението е в общ размер на 114 х.лв.

През 2018 г. „Топлофикация – Бургас“ ЕАД сключва два договора за кредити за оборотни средства с „Първа инвестиционна банка” АД. Дължимата главница към 31.12.2020 г. е на обща стойност 5 690 х.лв. Крайния срок за погасяване на главниците и лихвите по двата кредита е 30.12.2021 г.

2. 18. Данъчни задължения

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Данък върху добавената стойност	646	-
Данък върху доходите на физическите лица	183	67
Фонд "Сигурност на електроенергийната система"	81	59
Други данъци и държавни такси	31	27
Общо	**941**	**153**

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" АД 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" АД е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като например при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти, депозиране 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	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Предоставени заеми	25 919	16 674
Вземания по договори за покупко продажба на вземания - цесии	6 537	15 145
Търговски вземания	8 961	7 393
Парични средства	149	105
Общо	**41 566**	**39 317**

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

Баланс към 31.12.2019 г.	**2 293**
Начислени загуби от обезценки	678
Отписани	(116)
Обратно проявени-платени	(236)
Баланс към 31.12.2020 г.	**2 619**

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.

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

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

Ликвиден риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Подходът на Дружеството за управление на

ликвидността е да осигури, доколкото е възможно, винаги да има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при извънредни ситуации.

Балансовите позиции на финансовите пасиви на Дружеството са следните:

Финансови пасиви	**31.12.2020 г.**	**31.12.2019 г.**
Задължения по заеми	8 965	13 182
Задължения по цесии	9 797	10 650
Търговски и други задължения	11 645	4 013
Общо	**30 407**	**27 845**

При управление на своя ликвиден риск, "Топлофикация – Бургас" АД 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 транзакции 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	**31.12.2020 г.**	**31.12.2019 г.**
Финансови активи	16 776	7 612
Финансови пасиви	(1 065)	(4 801)
Общо	**15 711**	**2 811**

Инструменти с променлива лихва	**31.12.2020 г.**	**31.12.2019 г.**
Финансови активи	7 622	7 788
Финансови пасиви	(7 280)	(7 897)
Общо	**342**	**(109)**

Безлихвени инструменти	**31.12.2020 г.**	**31.12.2019 г.**
Финансови активи	15 647	22 643
Финансови пасиви	(21 442)	(4 010)
Общо	**(5 795)**	**18 633**

Политиката на ръководството е насочена към минимизиране на лихвения риск. Към 31.12.2020 г. Дружеството има дългосрочни и краткосрочни лихвоносни финансови активи и пасиви. Средствата 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:

	31.12.2020		31.12.2019 г.	
Финансови активи	**Балансова с-ст**	**Справедли-ва с-ст**	**Балансова с-ст**	**Справедли-ва с-ст**
Предоставени заеми	25 919	25 919	16 674	16 674
Вземания по договори за покупко продажба на вземания - цесии	6 537	6 537	15 145	15 145
Търговски вземания	8 961	8 961	7 393	7 393
Парични средства	149	149	105	105
Вземания по лизингови договори	-	-	-	-
Общо	**41 566**	**41 566**	**39 317**	**39 317**
Финансови пасиви				
Задължения по заеми	8 965	8 965	13 182	13 182
Задължения по цесия	9 797	9 797	10 650	10 650
Търговски задължения	11 645	11 645	4 013	4 013
Общо	**30 407**	**30 407**	**27 845**	**27 845**

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

Предприятия, в които Дружеството има участия:

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

Дружества свързани с ключов ръководен персонал:

„Рапи груп” ЕООД
„Топлофикация Сливен” ЕАД
„Бианки-МИ“ ЕООД”
„Тиан” ЕООД
„Мина Черно море - Бургас“ ЕАД

Дружеството оповестява следните сделки и салда към 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. със свързани лица:

Продажби на свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2020 г.	2019 г.
Фармацевтични химикали АД	наем	1	2
Топлофикация Сливен ЕАД	продажба на материали	43	4
Общо		**44**	**6**

Покупки от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2020 г.	2019 г.
ЗАД ОЗК - Застраховане АД	застраховки	50	73
ПОД Топлина АД	УПФ и ДДПО	162	159
Общо		**212**	**232**

Вземания отсвързани лица

Свързано лице - клиент	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Фармацевтични химикали АД	2	1
Топлофикация Сливен ЕАД	1 970	5 403
Общо	**1 972**	**5 404**

Задължения към свързани лица

Свързано лице - доставчик	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
ЗАД ОЗК - Застраховане АД	11	5
ПОД Топлина АД	29	26
	40	**31**

Възнаграждения на ключов ръководен персонал на Дружеството:

Размерът на полученото възнаграждение и внесени осигуровки от осигурителя на членовете на Съвета на директорите възлиза на 167 х.лв. в т.ч.: възнаграждение 161 х.лв. и внесени осигуровки 6 х.лв.

3. Събития след датата на баланса

На 01.02.2021 на проведено заседание на Съвета на директорите на "Топлофикация – Бургас" АД се взе решение капиталът на дружеството да бъде увеличен от 26 581 322 (двадесет и шест милиона петстотин осемдесет и един триста двадесет и два) лева на 33 247 990 (тридесет и три милиона двеста четиридесет и седем хиляди деветстотин и деветдесет) лева, чрез издаването на 6 666 668 (шест милиона шестстотин шестдесет и шест хиляди шестстотин шестдесет и осем) броя обикновени, безналични, поименни акции с право на глас и номинална стойност 1 (един) лев всяка. Увеличението на капитала ще бъде извършено чрез първично публично предлагане на акции, след потвърждаване на проспект от Комисия за финансов надзор и ще бъде осъществено на „Българска фондова борса" АД, чрез издаване на права и записване на нови акции.

На 18.02.2021 г. се сключи договор за инвестиционен кредит в размер на 3 000 х.евро между „Инвестбанк" АД в качеството си на кредитор и "Топлофикация – Бургас" АД – кредитополучател. Средстава ще бъдът използвани за осъществяване на ивестиционен проект на Дружеството по закупуване и внедряване на 1 брой когенератор, модел 20V345SG с проиводител Wartsila.

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрение за публикуването, освен оповестеното по-горе.

Ръководител:
/Христин Илиев/

Съставител:
/Стоян Инджов/

Дата 23.03.2020 г.

ТОПЛОФИКАЦИЯ - БУРГАС АД