

“ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЛЕВЕН” ЕАД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31.12.2016г.

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2016 г. и завършващ на 31.12.2016 г.

Предходен период – периодът започващ на 01.01.2015 г. и завършваща на 31.12.2015г.

Финансовият отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е самостоятелния отчет на “ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЛЕВЕН” ЕАД.

Адрес на управление

Гр. ПЛЕВЕН ПК 5800

Ул.”ИЗТОЧНА ИНДУСТРИАЛНА ЗОНА”№ 128

Годишният финансов отчет е подписан от името на “ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЛЕВЕН”ЕАД ОТ:

Изпълнителен директор:

Инж. ЙОРДАН ВАСИЛЕВ ВАСИЛЕВ

Съставител:

БЕРТА СИМЕОНОВА ЦАНКОВА

Дата на изготвяне: 16.01.2017 г.

**СПРАВКА
ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА**

I. Обща информация

Наименование на предприятието: "ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЛЕВЕН" ЕАД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: г. ПЛЕВЕН, ул. ИЗТОЧНА ИНДУСТРИАЛНА ЗОНА № 128

Място на офис или извършване на стопанска дейност : гр. ПЛЕВЕН, ул. ИЗТОЧНА ИНДУСТРИАЛНА ЗОНА № 128

Брой служители - 204

Клонове регистрирани по ТЗ - НЯМА.

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Международните счетоводни стандарти действащи през 2015 година.

Годишния финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление

Акционер /Съдружник /	Брой акции/дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
КАТАЛАНД ЛТД	19841689	1,00 BGN	19841689	100%
ОБЩО:	19841689	1,00 BGN	19841689	100%

Управителните органи на „ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЛЕВЕН“ ЕАД са:

Общо събрание на акционерите / Общо събрание на съдружниците / Управител / Едноличен собственик

Съвет на директорите в състав :

1. инж. ЙОРДАН ВАСИЛЕВ ВАСИЛЕВ
2. инж. КРЕМЕН ВЛАДИМИРОВ ГЕОРГИЕВ
3. инж. ПЛАМЕН ИВАНОВ ГРИГОРОВ

Изпълнителен директор на дружеството е:

Инж. ЙОРДАН ВАСИЛЕВ ВАСИЛЕВ

Дружеството се представлява от инж. ЙОРДАН ВАСИЛЕВ ВАСИЛЕВ

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е: Производство на електрическа и топлинна енергия, пренос на топлинна енергия и други дейности и услуги, обслужващи основните дейности, както и всяка друга, незабранена от закона дейност.

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2015 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година Ръководството е проучило възможния ефект на тези стандарти и тълкувания и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и транзакции..

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2015 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Към датата на изготвяне на този финансов отчет са издадени няколко нови Международни счетоводни стандарти, промени в Международни счетоводни стандарти и тълкувания към тях, които не са били приети за по-ранно приложение от ръководството на дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

➤ *МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК).*

Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 (когато това се случи) според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди;

➤ *МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г.- не е приет от ЕК).*

Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти, касаещ прехвърлянето на деривативи и запазването на възможността за прилагане на счетоводното отчитане на хеджирането. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39. Проектът на подмяната с новия стандарт е преминал през три етапа:

1. Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви; етап 2 Счетоводно отчитане на хеджирането и етап 3 Методология на определяне на обезценката.

Етап 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви – той установява нови принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридните договори. МСФО 9 въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Определя само две основни категории оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск). Особеност при класификацията и оценъчния модел за финансовите активи по справедлива стойност е добавената категория – с оценка по справедлива стойност през другия всеобхватен доход.

Етап 2 Счетоводно отчитане на хеджирането – за целта е приета нова глава към МСФО 9, с която се въвежда нов модел за счетоводно отчитане на хеджирането, който позволява последователно и цялостно отразяване на всички финансови и нефинансови рискови експозиции, обект на операции по хеджиране и от друга – по-добро представяне на дейностите по управление на риска във финансовите отчети, особено на връзката им с хеджиращите сделки и на обхвата и вида документация, която да се използва.

Етап 3 Методология на определяне на обезценката - промяната предлага приложение на модела на „очаквана загуба”, съгласно който всички очаквани загуби се признават през целия живот на един амортизируем финансов инструмент, а не само при настъпването конкретно събитие, както е в сегашния модел по МСС 39.

➤ МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г.).

Този стандарт заменя в значителната му част МСС 27 (Консолидирани и индивидуални финансови отчети) и ПКР Разяснение 12 (Консолидация – предприятия със специално предназначение). Основната му цел е да се установят принципите и начина на изготвяне и представяне на финансови отчети когато едно предприятие контролира едно или повече други предприятия. Той дава ново определение на понятието „контрол”, съдържащо три компонента, и определя контролът като единствена база за консолидация. Стандартът установява и основните задължителни правила по изготвянето на консолидирани финансови отчети.

МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. - не е приет от ЕК).

Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информацията относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с клиенти.

Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11. Водещият принцип на новият стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги - отграничаемост от останалите поети ангажименти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на операцията – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната продажна цена на всеки компонент; и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договор чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето.

➤ *МСС 1 (променен) Представяне на финансови отчети - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не е приет от ЕК).*

Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока на съставителите на финансови отчети, когато е необходимо те да прилагат преценка за същественост на определена информация и нейното представяне при изготвянето на финансовите отчети, т.е. за включването или не на дадена

информация, подход на представяне в отчета за финансовото състояние и в отчета за всеобхватния доход - агрегиране или самостоятелно представяне, подход на подредба на пояснителните приложения, както и представянето на някои специфични статии в отчетите;

➤ *Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012 (м. декември 2013) - подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – не са приети от ЕК).*

Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуващи неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) уточнение в третирането на условните възнаграждения при бизнес комбинации, които отговарят на определението за финансов инструмент (като финансови задължения или инструменти на собствения капитал) и тяхната оценка в края на всеки отчетен период – по справедлива стойност, вкл. представянето на ефектите от нея в отчета за всеобхватния доход (МСФО 3, МСФО 9, МСС 39 и МСС 37); б) промяна в дефиницията на „период на (безусловно) придобиване на права” и „пазарно условие” и са добавени „условие на изпълнението” и „условие на услугата” (МСФО 2); в)

допълнително разяснение относно техниката на корекция на отчетна стойност и натрупаната амортизация в случаите, когато дадени активи са преоценени, като се поставя изискване тя да е последователна като подход спрямо преоценката на балансовата стойност на съответния актив (МСС 16, МСС 38); д) уточнение относно дружество предлагащо ключов управленски персонал като услуга на друго дружество, че то също е негово свързано лице (МСС 24);

➤ *Подобрения в МСФО Цикъл 2012-2014 (м.септември 2014 г.) - подобрения в МСФО 5, МСФО 7, МСС 19, МСС 34 (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК).*

Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: 1) допълнителни пояснения, че едно дружество може да рекласифицира активи” държани за продажба” към активи „държани за разпределение към собствениците” (и обратно) и това не променя първоначалния план на освобождаване, както и датата на класификацията по реда на МСФО 5; 2) допълнителни насоки за разяснение дали един договор за обслужване относно един напълно отписан трансфериран финансов актив представлява по същество продължаващ ангажимент при трансфера за целите на определяне обхвата на необходимите оповестявания; разяснение относно приложимостта на изискванията за оповестяване на нетирането на финансови активи и пасиви в съкратени междинни финансови отчети (МСФО 7);

3) уточнение относно изискването в стандарта, че висококачествените корпоративни облигации, които се използват при определянето на дисконтовия фактор за доходите след напускане следва да бъдат деноминирани в същата валута, в която се изплащат и доходите на съответните наети лица, т.е. дълбочината на пазара трябва да се изследва на ниво валута (МСС 19); и 4) пояснение на израза-изискване „на друго място в междинния финансов отчет”, т.е. това означава както представянето на информацията в кое и да е място в междинния финансов отчет, но и представянето на друго място в цялостната междинна отчетност (доклади), вкл. междинни доклади на ръководството, стига да е налице кръстосана референция между междинния финансов отчет и мястото, където е включено оповестяването (МСС 34).

Допълнително, за посочените по-долу нови Международни счетоводни стандарти, промени в Международни счетоводни стандарти и приети тълкувания към тях, които са издадени, но все още не са в сила, ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството:

➤ *МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г.–не са приети от ЕК)* Тази промяна възниква във връзка с непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 и на МСС 28 (ревизиран 2011 г.) в случаите трансакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при трансакциите, които по съдържание са продажба или вноска на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес – печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато трансакциите по същество са продажба или вноска на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 – печалбата или загубата се признава изцяло;

МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 (променен) Оповестяване на участия в други предприятия и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно инвестиционни дружества (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК). Тази промяна възниква във връзка с уточненията относно възможността за освобождаване от консолидация – основно за: 1) дали едно инвестиционно дружество следва да отчита едно дъщерно дружество по справедлива стойност когато дъщерното дружество предоставя инвестиционни услуги на трети лица; 2) взаимодействието между промените за инвестиционни дружества и освобождаването от необходимостта за изготвяне на консолидиран финансов отчет според МСФО 10; 3) дали едно неинвестиционно дружество трябва да разгръща отчитането по справедлива стойност на свои съвместни или асоциирани дружества, които са инвестиционни дружества;

• *МСФО 11 (променен) Съвместни споразумения - относно отчитане на придобиване на дялове в съвместни дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не е приет от ЕК).* Това допълнение основно уточнява, че при придобиването от страна на инвеститор на

дялове в съвместна дейност, която по съдържание представлява бизнес, следва да се прилагат изискванията и правилата на МСФО 3 за бизнес комбинации;

- *МСФО 14 Отсрочени активи и пасиви по регулирани дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - не е приет от ЕК)*. Този стандарт е нов и служи като междинен стандарт, приложим само за предприятия, които ще преминават към МСФО като отчетна рамка за първи път, с действие до приключването на проекта за нов всеобхватен стандарт, който ще определи такъв тип регулирани дейности не се прилага от предприятия вече преминали към МСФО.

- *МСС 16 (променен) Имоти, машини, съоръжения и МСС 38 (променен) Нематериални активи - относно допустимите методи за начисляване на амортизация (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - не са приети от ЕК)*. Това разяснение уточнява, че методът за амортизация на един актив на база съотношение спрямо очакваните приходи, в чието генериране той участва, не се приема за подходящ амортизационен метод за измерването на ползите, които се консумират от използването на този актив.

- *МСС 41 (променен) Земеделие - относно растения-носители (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - не са приети от ЕК)*. Тази промяна въвежда подхода за оценяване и отчитане на плододайни насаждения (растения) на принципа на имотите, машините и оборудването (ДМА) по реда на МСС 16, а не съгласно МСС 41 (по цена на придобиване и с възможност за прилагане на модела на преоценената стойност, след навлизане в плододайна възраст), тъй като тяхното участие в селскостопанското производство е сходно с това на ДМА в индустриалното производство;

- *МСС 19 (ревизиран 2011 г.) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.07.2014 г. - приет от ЕК)*.

- *МСС 27 (променен) Самостоятелни финансови отчети - относно метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети. (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - не е приет от ЕК)*. С тази промяна е възстановена опцията в МСС 27 за оценяване и отчитането по метода на собствения капитал на инвестициите в дъщерни, асоциирани и съвместни дружества в самостоятелните финансови отчети.

- *Подобрения в МСФО Цикъл 2011-2013 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13, МСС 40 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. - приети от ЕК от същата дата)*.

Тези подобрения внасят по-прецизна терминология на понятията. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) право на дружество преминаващо по МСФО за първи път да прилага стандарти, които все още не са влезли в сила, ако самите стандарти позволяват по-ранно прилагане

б) уточнение при третирането на една сделка, която отговаря едновременно на критериите и на МСФО 3 и се отнася за инвестиционни имоти съгласно МСС 40, че следва да има поотделно приложение на двата стандарта независимо един от друг (МСС 40).

Финансовият отчет е изготвен на база историческата цена с изключение на финансовите инструменти на разположение и за продажба, които са оценени по преоценена, респективно справедлива стойност.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Приложенията с конкретните данни за периода 01.01.2015г.-31.12.2015г. с номера от 1 до 29 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1. Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 400 лв.. Активите които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява

при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16 –Имоти, машини и съоръжения.

Последващото оценяване се извършва въз основа на алтернативния подход, т.е. след първоначалното признаване за всеки актив се отчита по преоценена стойност, която е справедливата стойност на актива към датата на преоценката без всички последвали натрупани амортизации, както и последвалите натрупани загуби от обезценка .Преценките се правят достатъчно редовно , така че балансовата стойност да не се отличава съществено от тази, която би била определена при използването на справедливата стойност към датата на счетоводния баланс. На основание избраният “алтернативен подход” по МСФО 16 и честотата на преоценките, приета в счетоводната политика на дружеството се извърши преглед на балансовата стойност на значимите дълготрайни активи с цел извършване на преценка и обезценка. Комисията от компетентни лица установи, че извършване на такава към датата на баланса не се налага.

Дълготрайните активи са били преоценявани с проценти, обявени от НСИ на България въз основа на действащото законодателство до края на 2001 г., при което е формиран преоценъчен резерв за 1998 и 1999 г. в размер на 944. х.лв.

Във връзка с промените на счетоводното законодателство е извършен преглед на балансовата стойност на значимите дълготрайни активи с цел проверка на условията за извършване на преценка и обезценка, в резултат на което такава е извършена към 01.01.2003 година при което е сформиран преоценъчен резерв в размер на 407 хил. лв.

На основание избраният “алтернативен подход” по МСФО 16 и честотата на преоценките, приета в счетоводната политика на дружеството към 31.12.2012 год. се извърши преглед на балансовата стойност на значимите дълготрайни активи с цел извършване на преценка и обезценка. Комисията от компетентни лица установи, към датата на баланса се налага да бъде извършена такава за ДМА на дружеството по с/ка 201 – Земи, с/ка 203 – Сгради и с/ка 204 – Машини, съоръжения и оборудване. С решение на СД бяха привлечени лицензирани оценители, които заедно с компетентните технически лица от дружеството извършиха преглед на значимите активи на предприятието. Определени са новите справедливи стойности на всички активи от посочените групи и оставащият им полезен живот при което е сформиран преоценъчен резерв в размер на 11 883хил. лв.

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи се амортизират по годишен линеен метод за периода на очаквания полезен живот – счетоводно начислените амортизации не съвпадат с данъчно признатите норми.

Към 31.12.2016 год.се установи, че към датата на баланса не се налага да бъде извършена преценка на ДМА на дружеството.

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи се амортизират по годишен линеен метод за периода на очаквания полезен живот – счетоводно начислените амортизации не съвпадат с данъчно признатите норми.

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

Група	Години
Подобрения върху земи	
Сгради и конструкции	70
Машини и оборудване	8
Транспортни средства	5
Съоръжения	25
Други дълготрайни активи	5
Компютърна техника	4

2. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в МСС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- √ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- √ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно МСС 38:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

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

Група	Години
Софтуер	5
Други	

3. Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала,

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- √ изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползването в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- √ разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползването в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

- √ увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- √ увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- √ подобряване качеството на инвестиционния имот;
- √ разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- √ съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

4. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- √ парична сума;
- √ договорно право за:
 - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
 - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- √ инструмент на собствения капитал на друго предприятие.

Класификация на финансовите активи в съответствие с МСС32:

- √ Финансови активи, държани за търгуване;
- √ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- √ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- √ Обявени за продажба;

4.1 Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и МСС27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и МСС28.

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на МСС32

4.2 Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на МСС32.

5. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- √ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- √ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- √ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- √ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- √ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Преките разходи са: разходи за материали по технологични норми, разходи за работна заплата на работниците заети в основното производство, преки разходи за външни услуги от подизпълнители .

Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел.енергия, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на производството, но не могат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка

Разпределението на променливите разходи в себестойността на продукцията се извършва на база работната заплата на заетите в основното производство.

Постоянни общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производството. Постоянните общопроизводствени разходи са: разходи за амортизации, разходи за работни заплати и осигуровки. Същите се разпределят в себестойността на база изпълнение на производствения капацитет – месечно, годишно.

Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- √ количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
- √ разходи за съхранение в склад.
- √ административни разходи.
- √ разходи по продажбите.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Извършени обезценки на МЗ до нетната им реализируема стойност – няма.

6. Вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

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

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент пределян с договора.

Към 31.12.2016 година е извършен преглед за определяне обезценката на вземанията от несъбираемост и в съответствие със счетоводната политика на дружеството е извършена обезценка в размер на .

Определянето на обезценката се извършва на база на възрастовият анализ на всяко едно вземане като е прието вземания с изтекъл срок от падежа:

От 01.07.2015 год. до 30.06.2016 година – 5% от стойността на битовите абонати.

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с МСС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31 декември 2016г.

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

Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- √ без фиксиран падеж
- √ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

7. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди се отчитат като разчети.

8. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

- вземания от подотчетни лица;

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016г.

9. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Общи резерви – формирани от заделени 10% от печалбата от предходни години.

Законови /специализирани /резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и устава на дружеството.

Допълнителни резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от :

- √ разпределение на финансов резултат

Резерв от последващи оценки на активи формиран от извършвани преоценки на активи до 01.01.2002г по действащото законодателство и еднократна оценка на активи към 01.01.2003г. и преоценъчният резерв формиран от следващи преоценки до 31.12.2012 год.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно МСС8.

Промени в счетоводна политика и корекция на грешки извършени през 2016г - няма

10. Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- √ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- √ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- √ Държани за търгуване.
- √ Държани до настъпване на падеж.
- √ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

11. Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход непозвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието 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. За

просрочените задължения по данъци са начислени дължимите лихви за забава за ДДС към датата на финансовия отчет, не са начислявани лихви на данък облагане доходите на физически лица . / данъчните задължения са текущи /

Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

√ без фиксиран падеж

√ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет

12. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2016 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

13. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими / по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса .

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите /възстановимите/ данъци. Данъчната печалба/ загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики,данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди . Данъкът върху печалбата за 2016г. е 10% .Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива.Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовия отчет като дългосрочни активи или пасиви отделно от другите активи и пасиви.

14.Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата"

Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- √ прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива на наемателя към края на срока на лизинговия договор;
- √ наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- √ срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- √ в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив,
- √ наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;

- √ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- √ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- √ отчита като дългосрочно задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- √ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- √ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- √ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- √ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- √ намалява дългосрочното си задължение с изплатените през срока на договора суми.

Когато предприятието е наемодател по финансови лизингови договори:

- √ отчита като дългосрочно вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- √ отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- √ отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;

- √ отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- √ отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- √ отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- √ начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- √ като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- √ чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

15. Доходи на персонала

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненадрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение

Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им. Когато доходите при напускане станат изискуеми за повече от 12 месеца след датата на счетоводния баланс, се отчитат дисконтирани чрез коефициент.

Извършва се ежегодно актюерски анализ за определяне задължението на работодателя във връзка с прилагането на МСС19 във връзка с изплащането на обезщетения при пенсионирането на наетите от “Топлофикация Плевен” ЕАД лица – касаещи изискването на чл.22 ал.2 и ал.3 от Кодекса на труда. Оценката е извършена от лицензиран актюер

16. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на МСС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Към 31.12. 2016г. и отчетена само обезценка на вземанията от битови абонати..

17.Свързани лица

Дружеството оповестява свързани лица :

“Каталанд”ЛТД – притежател на 100% от акциите на “Топлофикация – Плевен” ЕАД.

През 2016 година няма разплащания от фирмата майка и от дъщерята една към друга.

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

18.Договори за строителство / Отчитане на дългосрочни договори за услуги /

Договорите за строителство, сключени от дружеството са основно договори на „база на твърда цена” .

Няма група от договори, които се третираат като един договор за строителна дейност.

Приходите по договори за строителство включват:

-първоначалната сума на прихода, определена в договора;

- сумата за допълнителните работи, извършени вследствие на допълнителни изменения в обема на договорените работи, изплащането на исокове и материални стимули дотолкова, доколкото е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и те могат да бъдат надеждно измерени.

В отчетените приходи са включени гаранционните суми за поети ангажименти за качество, които се задържат от възложителя до изтичане на гаранционния срок .

Разходите по договорите за строителство включват:

- разходи, които са свързани пряко с конкретния договор: разходи за труд на обекта, включително обектов надзор; разходи за материали, използвани при строителството; амортизация на машините, оборудването и съоръженията, използвани по договора; разходи за придвижването на машините, оборудването, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнение на договора; разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения; разходи за проектиране и техническа помощ, които са пряко свързани с договора; приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително очакваните гаранционни разходи; искове от трети страни;

По преценка на ръководството за гаранциите по качество са начислявани провизии по смисъла на МСС 37- Провизии, условни задължения и условни пасиви, Същите са начислени на база най – добрата приблизителна оценка и минал опит за очакваните разходи и изходящи парични потоци по тези договори .

- √ разходи, които се отнасят към договорната дейност изобщо и могат да бъдат отнесени към конкретен договор: застраховки; разходи за проектиране и техническа помощ, които не са пряко свързани с конкретен договор; общи разходи по строителството;
- √ други разходи, които могат да бъдат конкретно начислени на клиента съгласно условията на договора: общи административни разходи; разходи за развойна дейност, за които в условията на договора е предвидено заплащане.

Разходи, които не се отнасят към договорите за строителство са:

- √ общи административни разходи, изплащането на които не е предвидено в договора;
- √ разходи, свързани с продажби;
- √ разходи за изследователска и развойна дейност, изплащането на които не е предвидено в договора;
- √ амортизация на машини, съоръжения и оборудване, които не са били използвани по даден договор, и др.

Разходите по договора включват разходи, които се отнасят към даден договор за времето от датата на възлагането на договора до окончателното му изпълнение. Разходите, понесени по сключването на договора, се включват като част от разходите по договора. Те не се включват като част от разходите по договора, когато са осъществени през текущия период, а договорът е сключен пред следващ период. В този случай те се отчитат като текущи разходи за дейността, а не по изпълнението на договора.

Признаване на приходите и разходите по договора

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде надеждно предвиден, приходите и разходите, свързани с него, се признават за приходи и разходи чрез съпоставяне на етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо датата на съставяне на финансовия отчет.

Приходите по договора съответстват на разходите по договора, направени на етапа на завършването, което води до отразяване на приходи, разходи и печалба, които могат да се отнесат към частта от завършената работа.

Съгласно приетата счетоводна политика признаването на приходите и разходите става чрез отнасяне към етап на завършване на договора по метода "дял на завършеното строителство".

Етапът на изпълнение на договор се определя по метода:

- √ количествени разчети за извършената работа;

/Изберете метода който сте приели в счетоводната си политика/

Когато резултатите от даден договор за строителство не могат да бъдат надеждно предвидени:

- √ приходите се признават само дотолкова, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени;
- √ разходите по договора се признават за разход за периода, през който са направени;

Признаване на очакваните загуби

Когато има вероятност общата сума на разходите по договора да превишава общата сума на приходите по договора, очакваните загуби незабавно се признават като други разходи за дейността. Загубите по строителните договори се признават в годината на възникване .

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет няма незавършени договори за строителство.

19. Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност,
- печалбата или загубата от извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

20. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

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

21. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

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

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

22. Отчет за паричния поток

Приета 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

23. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на :

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

IV. Оценка и управление на риска

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения.

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

. Ръководството на Дружеството има кредитна политика да оценява и контролира кредитния риск чрез постоянното поддържане на минимални парични наличности и правилното управление на паричните потоци.

Финансови рискове

Основни рискове на които е изложено предприятието и които произтичат от финансовите инструменти:

- Пазарен риск с неговите компоненти:
 - валутен риск , произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени на валутните курсове;

-лихвен риска на справедливата стойност, произтичащ от варирането на стойностите на финансови инструменти поради промени в пазарните лихвени проценти;
-ценови риск, произтичащ от варирането на стойността на финансовите инструменти в резултат на промени в пазарните цени;

Пазарният риск включва не само възможност за загуба, но също така и възможност за печалба.

- Кредитен риск свързан с възможността че едната страна по финансов инструмент няма да изпълни задължение, което ще доведе до финансова загуба за другата страна.
- Ликвиден риск, произтичащ от възможността предприятието да срещне трудности при набирането на средства, за да изпълни ангажиментите си, свързани с финансови инструменти. Ликвидният риск произтича от неспособността да се продаде финансов актив бързо на стойност, близка до справедливата му стойност.
- Лихвен риск на паричния поток, произтича от това че бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти

Политиката на предприятието за цялостно управление на рисковете е съсредоточена и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат. Предприятието няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

Корекция на грешки –

Оповестява се:

-вида на грешката

-размера на корекцията по периоди

-преизчислена ли е сравнителната информация

Корекции на приблизителни оценки

Оповестява се :

Характера и размера на промяната в приблизителната оценка

Условни активи и пасиви

Оповестяват се:

-всички класове условни активи и пасиви, кратка характеристика и размерите им съобразно приблизителни оценки на ръководството или точни оценки.

V. Други оповестявания

1. Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на МСС 10.

2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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 настоящия финансов отчет.

3. Условни активи и пасиви

Дружеството има предоставени гаранции за обезпечения на трети лица във връзка с изтеглени банкови кредити: особен залог на машини и съоръжения и вземания от клиенти.

Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

I. Баланс

1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имоти, машини, съоръжения и оборудване								
	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 31.12.2014г.	1510	2639		46 766	361	112	694	52 082
Постъпили		31		170		2	112	315
Излезли		-31		(3)		(1)	(139)	(174)
Преоценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 31.12.2015г.	1 510	2 639	-	46 933	361	113	667	52 223
Постъпили				404		1	808	1 213
Излезли				(2)			(460)	(462)
Преоценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 31.12.2016г.	1 510	2 639	-	47 335	361	114	1 015	52 974
Амортизация								
Салдо към 31.12.2014г.		87		8 635	259	93		9 074
Постъпили		50		4 120	25	6		4 201
Излезли		-2		(5)				(7)
Преоценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 31.12.2015г.	-	135	-	12 750	284	98	-	13 268
Постъпили		50		4 039	25	5		4 119
Излезли				(2)				(2)
Преоценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 31.12.2016г.	-	185	-	16 787	309	103	-	17 385
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2015г.	1 510	2 504	-	34 183	77	15	667	38 955
Балансова стойност към 31.12.2016г.	1 510	2 454	-	30 548	52	11	1 015	35 589

Инвестиционни имоти

Дружеството няма инвестиционни имоти.

2. Нематериални активи

Дъготрайни нематериални активи				
	Права	Програмни продукти	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2014г.		173	-	173
Постъпили		2		2
Излезли			-	-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2015г.	-	175	-	175
Постъпили		55		55
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2016г.	-	230	-	230
Амортизация				
Салдо към 31.12.2014г.		172		172
Постъпили		2		2
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2015г.	-	174	-	174
Постъпили		6		6
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2016г..	-	180	-	180
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2015г.	-	1	-	1
Балансова стойност към 31.12.2016г.	-	50	-	50

3. Финансови активи нетекущи

Нетекущи финансови активи	31.12.2016г.	31.12.2015 г.
Дялове и участия	3 021	2 408
Финансови активи държани до падеж		
Финансови активи налични за продажба		
Вземания по предоставени кредити		
Вземания по лизингови договори		
Общо	3 021	2 408

Дялове и участия

Участия	31.12.2016г.		31.12.2015 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
ОЗК		318		318
Общинска банка		261		261
Общинска банка		1 246		1 246
Общинска банка		583		583
Общинска банка		309		
Общинска банка		304		
Общо		3 021		2 408

4. Нетекущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2016г.	31.12.2015г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето	-	-
Вземания по продажби		
Вземания по предоставени аванси		
Други вземания		
Обезценка на вземания от свързани лица		
Вземания от продажби в /нето/	-	-
Вземания бруто		
Обезценка на търговски вземания		
Вземания по предоставени аванси /нето/	-	-
Вземания по предоставени аванси		
Обезценка на вземания по аванси		
Други дългосрочни вземания в т.ч. /нето/	5 927	7 404
Предплатени разходи		
Предоставени гаранции и депозити		
Други дългосрочни вземания	5 927	7 404
.....		
.....		
Обезценка на други вземания		
Общо	5 927	7 404

5. Акции в предприятия в група

ХИЛ.ЛВ.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО	31.12.2016	31.12.2015
Топлофикация Русе ЕАД	58222	58222

6. Материални запаси

Материални запаси		
Вид	31.12.2016г.	31.12.2015 г.
Материали в т.ч. /нето/	2 299	2 348
Основни материали	389	406
Резервни части	926	980
Горива и смазочни материали	859	862
Спомагателни материали	18	22
Материали на отговорно пазене		
Материали собствено производство		
Други материали	107	78
.....		
.....		
.....		
Обезценка на материали		
Стоки /нето/	2	2
Стоки	2	2
Обезценка на стоки		
Продукция /нето/	-	-
Продукция		
Обезценка на продукция		
Незавършено производство /нето/	-	-
Незавършено производство		
Обезценка на незавършено произ-во		
Общо	2 301	2 350

Извършени обезценки на МЗ до нетната им реализируема стойност – няма.

7. Текущи търговски и други вземания

Текущи вземания		
Вид	31.12.2016г.	31.12.2015г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето	-	-
Вземания по продажби		
Вземания по предоставени аванси		
Вземания по дивиденди		
Други вземания		
Обезценка на вземания от свързани лица		
Вземания от продажби в /нето/	14 162	25 728
Вземания бруто	14 409	26 183
Обезценка на търговски вземания	(247)	(455)
Вземания по предоставени аванси /нето/	-	-
Вземания по предоставени аванси		
Обезценка на вземания по аванси		
Вземания по дивиденди /нето/		
Вземания по дивиденди		
Обезценка на вземания по дивиденди		
Вземания по съдебни спорове /нето/	-	-
Вземания по съдебни спорове		
Обезценка на вземания по съдебни спорове		
Вземания от социално осигуряване в т.ч.	-	-
Социално осигуряване		
Здравно осигуряване		
Други		
Други вземания в т.ч. /нето/	9 559	1 438
Вземания по липси и начети		
Вземания по рекламации		
Вземания по съдебни спорове	8 859	341
Предоставени гаранции и депозити		
Вземания по застраховане		
Други краткосрочни вземания	700	1 097
Вземания от бюджета		
Разчети по лихви		
Обезценка на други вземания		
Общо	23 721	27 166

Към 31.12.2016година е извършен преглед за определяне обезценката на вземанията от несъбираемост и в съответствие със счетоводната политика на дружеството е извършена обезценка в размер на- 4 хил.лв.

Определянето на обезценката се извършва на база на възрастовият анализ на всяко едно вземане като е прието вземания с изтекъл срок от падежа:

От 01.07.2015год. до 30.06.2016година – 5% от стойността на битовите абонати.

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с МСС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност съответно към 31 декември 2015. и 2014год.

8.Парични средства

Парични средства		
Вид	31.12.2016г.	31.12.2015 г.
Парични средства в брой в т.ч.	4	3
В лева	4	3
Във валута		
Парични средства в разплащателни сметки в т.	54	138
В лева	52	136
Във валута	2	2
Парични еквиваленти		
Блокирани парични средства		150
Краткосрочни депозити		
Общо	58	291

9. Основен капитал

Основен /записан/ капитал АД							в лева		
Вид акции	31.12.2016г.			31.12.2015 г.					
	Брой акции	Стойност	Номи	Брой акции	Брой	Номинал			
<i>Обикновени</i>									
Емитирани									
Изкупени и платени	19841689	19 841 689	100%	19 841 689	19 841 689	1			
Изкупени и неплатени									
Изкупени собствени									
Неизкупени									
<i>Привилегирани</i>									
Емитирани									
Изкупени и платени									
Изкупени и неплатени									
Изкупени собствени									
Неизкупени									
Общо:	19 841 689	-		19 841 689	-				

Основен /записан/ капитал АД								
Акционер	31.12.2016г.				31.12.2015 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
"Каталанд" ЛТД	19 841 689	19 841 689	19 841 689	100%	19 841 689	19 841 689	19 841 689	100%
Общо:	19 841 689	19 841 689	19 841 689	100%	19 841 689	19 841 689	19 841 689	100%

10. Резерви

Резерви				
	Резерв от последващи оценки на активи	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2014 год.	16197	1984	9334	27 515
Промяна в счетоводната политика				-
Ефект от отсрочени данъци				-
Преизчислени резерви към 31.12.2014г.	16 197	1 984	9 334	27 515
Увеличения от:	-	-	-	-
Разпределение на печалба				
Преоценка на активи				9 247
Други				-
Намаления от:	(3)	-	(189)	(192)
Покриване на загуби			(189)	(189)
Преоценка на активи	(3)			(3)
Продажба на активи				-
Други	-			-
Резерви към 31.12.2015год.	16 194	1 984	9 145	27 323
Увеличения от:	-	-	-	-
Разпределение на печалба				-
Преоценка на активи				-
Други				-
Намаления от:	(6)	-	-	(6)
Покриване на загуби				-
Преоценка на активи				-
Продажба на активи				-
Други	(6)			(6)
Резерви към 31.12.2016 год.	16 188	1 984	9 145	27 317

11. Финансов резултат

Финансов резултат	
Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2014 г.	5 323
Увеличения от:	-
Печалба за годината 2015	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Намаления от:	-
Разпределение на печалба в резерви	
Покриване на загуба	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Печалба към 31.12.2015 г	5 323
Увеличения от:	1 468
Печалба за годината 2016	1 468
Описан преоценъчен резерв	
Намаления от:	-
Разпределение на печалба в резерви	
Покриване на загуба	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Печалба към 31.12.2016 г.	6 791
Загуба към 31.12.2014год.	(6 424)
Увеличения от:	(7 811)
Загуба за годината 2015	(7 811)
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Намаления от:	165
Покриване на загуби с резерви и печалби	
Описан преоценъчен резерв	162
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	3
Загуба към 31.12.2015 год.	(14 070)
Увеличения от:	-
Загуба до 31.12.2016	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Намаления от:	(10)
Покриване на загуби с резерви и печалби	(16)
Описан преоценъчен резерв	6
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Загуба към 31.12.2016 год.	(14 080)
Финансов резултат към 31.12.2014год.	(1 101)
Финансов резултат към 31.12.2015год.	(8 747)
Финансов резултат към 31.12.2016г.од.	(7 289)

12. Кредити

Нетекущи финансови пасиви - приложение №1		
Нетекущи финансови пасиви	31.12.2016 г.	31.12.2015г.
Задължения по облигационни заеми	2 298	2 298
Задължения по получени кредити	35 393	27 820
Задължения по лизингови договори		
Други финансови пасиви		
Общо	37 691	30 118
Кредити - дългосрочни		
Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015г.
Задължения по кредити към свързани предприятия		
Задължения по кредити към финансови предприятия	35 393	27 820
Задължения по получени кредити от трети лица		
Общо	35 393	27 820
Лизинг - дългосрочни		
Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015г.
Задължения по лизингови договори към свързани предприятия		
Задължения по лизингови договори	21	47
Общо	21	47
Други финансови пасиви - дългосрочни		
Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015г.
.....		
.....		
.....		
Общо	-	-

Текущи финансови пасиви - приложение № 2		
Текущи финансови пасиви	31.12.2016 г.	31.12.2015г.
Задължения по облигационни заеми		
Задължения по получени кредити		
Задължения по лизингови договори		
Други финансови пасиви		
Общо	-	-
Кредити - краткосрочни		
Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015г.
Задължения по кредити към свързани предприятия		
Задължения по кредити към финансови предприятия		
Задължения по получени кредити от трети лица		
Общо	-	-
Лизинг - краткосрочни		
Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015г.
Задължения по лизингови договори към свързани предприятия		
Задължения по лизингови договори		
Общо	-	-
Други финансови пасиви - краткосрочни		
Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015г.
.....		
.....		
.....		
Общо	-	-

Получени заеми, без свързани предприятия				
Банка / Кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
ПИБ АД	EUR		8,2024	Особен залог МС
ПИБ АД	EUR		8,2024	Вземания от клиенти ел.енергия
ПИБ АД	BGN		7,2024	Вземания от клиенти ел.енергия
Дженерал Електрик САЩ	USD	2,85	1,2019	Записи на заповед
Креди Агрикол България	BGN	6	10,2017	Вземания от клиенти ел.енергия

Финансов лизинг, без свързани предприятия			
Бъдещи минимални лизингови плащания към 31.12.2016г.			
	До 1 год.	От 1 до 5 г.	Общо
Лизингови плащания		21	21
Дисконтиране			-
Нетна настояща стойност	-	21	21
Бъдещи минимални лизингови плащания към 31.12.2015г.			
	До 1 год.	От 1 до 5 г.	Общо
Лизингови плащания		47	47
Дисконтиране			-
Нетна настояща стойност	-	47	47
Оперативен лизинг, без свързани предприятия			
Бъдещи минимални лизингови плащания към 31.12.2016г.			
Лизингови плащания			-
Общо	-	-	-

Инвестиции държани до падеж

Предприятието няма инвестиции, държани до падеж.

Финансови активи налични за продажба

Предприятието няма финансови активи, налични за продажба.

13. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31.12.2015 г.		31.12.2016 г.				31.12.2016 г.	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации						0	-	-
Обезценка	455	46	58	6	266	27	247	25
Компенсирани отпуски	288	28	29	3	24	2	293	29
Слаба капитализация							-	-
Загуба	15 760	1 576			607	61	15 153	1 515
Доходи физ. Лица	12	1	13	2	15	1	10	2
							-	-
Общо активи:	16 515	1 651	100	11	912	91	15 703	1 571
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв							-	-
Амортизации	1 752	175	4 124	412	4 290	429	1 918	192
							-	-
							-	-
Общо пасиви:	1 752	175	4 124	412	4 290	429	1 918	192
Отсрочени данъци	14 763	1 476	(4 024)	(401)	(3 378)	(338)	13 785	1 379

Търговска репутация - няма

Активи държани за продажба – няма

14. Текущи търговски и други задължения

Текущи задължения		
Вид	31.12.2016г.	31.12.2015 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	4	1 224
Задължения по доставки		
Задължения по получени аванси		
Задължения по дивиденди		
Други задължения	4	1 224
Задължения по доставки	34 334	43 758
Задължения по получени аванси	17	83
Други краткосрочни задължения в т.ч.	14 752	22 089
Задължения по концесии		
Задължения по гаранции и депозити		
Задължения по застраховки	184	106
Други краткосрочни задължения	14 568	21 983
.....		
.....		
Общо	49 107	67 154

15. Данъчни задължения

Данъци за възстановяване		
Вид	31.12.2016г.	31.12.2015 г.
Данък върху печалбата		
Данък върху добавената стойност		11
Други данъци	-	
.....		
Общо	-	11

Данъчни задължения		
Вид	31.12.2016г.	31.12.2015 г.
Данък върху печалбата		
Данък върху добавената стойност	551	166
Данък върху доходите на физическите лица	58	34
Други данъци	953	255
.....		
Общо	1 562	455

16. Задължения към персонал

Задължения свързани с персонала		
Вид	31.12.2016г.	31.12.2015 г.
Задължения към персонала	164	160
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски		
Задължения към осигурителни предприятия	117	109
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски		
Общо	281	269

17. Провизии

Провизии		
Вид	31.12.2016г.	31.12.2015 г.
Провизии за правни задължения в т.ч.	357	336
Компенсирани отпуски	94	99
Осигуровки към КО	16	17
Акпоерско задължение	247	220
.....		
.....		
Провизии за конструктивни задължения в т.ч.	-	-
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
Общо	357	336

Пасиви държани за продажба - няма

Правителствени дарения текуща част - няма

II. Отчет за приходи и разходи

18. Приходи от продажби

Приходи от продажби		
Вид приход	31.12.2016г.	31.12.2015 г.
Продажби на продукция в т.ч.	51 606	53 979
Продажби на електроенергия	40 865	42 125
Продажби на топлоенергия	10 741	11 854
Продажби на		
Продажби на		
Продажби на		
Продажби на стоки в т.ч.	14	13
Продажби от сладкарница	14	13
Продажби на други стоки		
Продажби на		
Продажби на		
Продажби на		
Продажби на услуги в т.ч.	557	569
Продажби на дялово разпределение	525	514
Продажби на емисии		31
Продажби на други услуги	32	24
Продажби на		
Продажби на		
Услуги по дългосрочни договори в т.ч.		
начислени на етап		
Други приходи в т.ч.	1 095	3 901
Приходи от глоби и неустойки	488	2 740
Продажби на ДМА		
Продажби на материали		
Продажби на хран. Продукти стол	27	26
Продажби - други	526	1 089
Наеми	54	46
Отписани задължения		
Общо	53 272	58 462
Приходи от правителствени дарения		
Вид приход	31.12.2016г.	31.12.2015 г.
Дарения за дълготрайни активи		
Дарения за текуща дейност		
Общо	-	-

Приходи от правителствени дарения – няма

19. Финансови приходи

Финансови приходи		
Вид приход	31.12.2016г.	31.12.2015 г.
Приходи от участия	613	
Приходи от лихви в т.ч.	37	-
по заеми	37	
по лизингови договори		
по депозити и сметки		
търговски вземания		
други		
От операции с финансови инструмент		
Положителни курсови разлики	17	
Други финансови приходи		54
Общо	667	54

20. Разходи

21. Използвани суровини, материали и консумативи

Разходи за материали		
Вид разход	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Основни материали за производство	269	239
Спомагателни материали	29	28
Горивни и смазочни материали	31 056	44 263
Резервни части	501	420
Инструменти	9	5
Работно облекло	12	13
Ел. енергия	718	775
Вода	562	612
Офис материали и консумативи	13	10
Други материали	85	151
Възстановена обезценка на материали		
Охрана на труда и хигиена	13	14
.....		
.....		
.....		
.....		
Общо	33 267	46 530

22. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Подизпълнители	35	52
Наеми	1 768	2
Ремонти	115	979
5% такса в/у сг-ста на продадена ел.енергия	2 027	606
Съобщителни услуги	50	46
Консултански и други договори	87	27
Граждански договори и хонорари	15	81
Застраховки	108	154
Данъци и такси	63	51
Охрана	118	110
Абонаменти	73	131
Други разходи за външни услуги	2	12
Такси дялово разпределение	480	514
Такси по лицензиите	34	78
Проверка уреди	42	74
Небаланс на ел.енергия	358	725
Съдебни разноски	163	344
Общо	5 538	3 986

23. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации		
Вид разход	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Разходи за амортизации на производствени	4 098	4 171
дълготрайни материални активи	4 098	4 171
дълготрайни нематериални активи		
Разходи за амортизации на административни	27	32
дълготрайни материални активи	27	32
дълготрайни нематериални активи		
Общо	4 125	4 203

24. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	2 709	2 525
производствен персонал	2 059	1 987
административен персонал	650	538
Разходи за осигуровки на в т.ч.	468	444
производствен персонал	402	385
административен персонал	66	59
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски		
Общо	3 177	2 969

25. Обезценка на активи

Обезценка на активи		
Вид разход	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Разходи от обезценка на дълготрайни активи		
Разходи от обезценка на търговска репутация		
Разходи от обезценка на материални запаси		
Разходи от обезценка на вземания		
Разходи от обезценка на финансови активи		

26. Други разходи

Други разходи		
Вид разход	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Разходи за командировки	2	2
Разходи представителни	12	11
Разходи за брак	1	2
Разходи за предпазна храна	167	155
Разходи за трудова медицина		
Разходи за глоби и неустойки	27	3
Разходи за лихви по търговски сделки	2 549	4 280
Разходи за лихви по държавни вземания	10	2
Обезценка	(208)	4
Разходи за алтернативни данъци	11	
Други разходи	23	39
Отписани вземания	309	
ДПО	73	67
Акциз	31	28
Емисии парникови газове	1 142	945
Охрана на труда	10	3
Общо	4 159	5 541

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

Корективни суми		
Вид разход	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	14	12
Балансова стойност на продадени активи	14	12
Възстановена обезценка на стоки		
Изменение на запасите от продукция /нето/		
Изменение на запасите от продукция		
Възстановена обезценка на продукция		
Капитализирани разходи за активи	(519)	(70)
Други суми с корективен характер		
Общо	(505)	(58)

28. Финансови разходи

Финансови разходи		
Вид разход	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Разходи за лихви в т.ч.		
по заеми	1 602	805
по лизингови договори		
по депозити и сметки		
търговски вземания	484	2 101
други		
От операции с финансови инструменти		
Отрицателни курсови разлики	271	1 056
Други финансови приходи	256	64
Общо	2 613	4 026

29. Разход за данъци

Разходи за данъци		
Вид разход	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Данъци от печалбата		
Други	97	-870
Общо	97	(870)

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

За изчисляване на размера на отсрочените данъци е приложена ставка 10% поради липса на надеждна информация за предстоящи промени на данъчните ставки за корпоративния данък.

Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица		
Условни активи		
Договор/контрагент	Учредена гаранция, обезпечение в полза на - контрагент	Сума на обезпечението
ПИБ АД №2636	Особен залог МС когенерация	2688
ПИБ АД №0777	Вземания от клиенти	5500
ПИБ АД - №250	Вземания от клиенти	3783
Креди агрикол България ЕАД	вземания от клиенти	3000
Джетерал Електрик САЩ	Записи на заповеди	10181

Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица		
Условни пасиви		
Договор/контрагент	Учредена гаранция, обезпечение от контрагент	Сума на обезпечението

Финансови показатели

Показатели					
№	Показатели	30.06.2015г.	31.12.2015г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	102 809	106 990	(4 181)	-4%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	26 080	29 807	(3 727)	-13%
3	Активи държани за продажба			-	#DIV/0!
4	Материални запаси	2 301	2 350	(49)	-2%
5	Краткофрочни вземания	23 721	27 166	(3 445)	-13%
6	Краткофрочни финансови активи			-	#DIV/0!
7	Парични средства	58	291	(233)	-80%
8	Обща сума на активите	128 889	136 797	(7 908)	-6%
9	Собствен капитал	39 870	38 418	1 452	4%
10	Финансов резултат	1 468	(7 811)	9 279	-119%
11	Дългосрочни пасиви	37 712	30 165	7 547	25%
12	Краткофрочни пасиви	51 307	68 214	(16 907)	-25%
13	Обща сума на пасивите	89 019	98 379	(9 360)	-10%
14	Приходи общо	53 939	58 516	(4 577)	-8%
15	Приходи от продажби	53 272	58 462	(5 190)	-9%
16	Разходи общо	52 374	67 197	(14 823)	-22%

Коефициенти					
№	Коефициенти	30.06.2015г.	31.12.2015г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
Рентабилност:					
1	На собствения капитал	0,04	(0,20)	0,24	-118%
2	На активите	0,01	(0,06)	0,07	-120%
3	На пасивите	0,02	(0,08)	0,10	-121%
4	На приходите от продажби	0,03	(0,13)	0,16	-121%
Ефективност:					
5	На разходите	1,03	0,87	0,16	18%
6	На приходите	0,97	1,15	(0,18)	-15%
Ликвидност:					
7	Обща ликвидност	0,51	0,44	0,07	16%
8	Бърза ликвидност	0,46	0,40	0,06	15%
9	Незабавна ликвидност	0,00	0,00	(0,00)	-74%
10	Абсолютна ликвидност	0,00	0,00	(0,00)	-74%
Финансова автономност:					
11	Финансова автономност	0,45	0,39	0,06	15%
12	Задлъжнялост	2,23	2,56	(0,33)	-13%

Дата: 16.01.2017 год.

СЪСТАВИТЕЛ: БЕРТА СИМЕОНОВА ЦАНКОВА

РЪКОВОДИТЕЛ: инж. ЙОРДАН ВАСИЛЕВ ВАСИЛЕВ

