



## ПРИЛОЖЕНИЕ

### I. Обща информация

#### Статут и предмет на дейност:

“Топлофикация - Бургас” ЕАД е регистрирано като еднолично акционерно дружество със 100 % държавно участие с Решение по фирмено дело № 7693 / 1991 г. на Бургаския окръжен съд. Седалището на Дружеството се намира на адрес гр. Бургас, кв. “Лозово”, СПЗ. Към 31.12.2016 г. едноличен собственик на капитала на “Топлофикация - Бургас” ЕАД е Дружеството “Бовард” Лтд .

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

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

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

#### 1. База за изготвяне

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

За текущата финансова година Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

#### 1. 1. Промени в МСФО

*Стандарти и разяснения, влезли в сила през текущия отчетен период*

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

- Изменения на МСС 27 „Индивидуални финансови отчети” – Метод на собствения капитал в самостоятелни финансови отчети – приет от ЕС на 18 декември 2015 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);
- Изменение на МСС 1 „Представяне на финансови отчети” – Инициатива за оповестяване - приет от ЕС на 18 декември 2015 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);
- Изменения на различни стандарти „Подобрения в МСФО (цикъл 2012-2014)”, произтичащи от годишния проект за подобрения в МСФО (МСФО 5, МСФО 7, МСС 19 и МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки - приети от ЕС на 15 декември 2015 г. (промените ще бъдат прилагани за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);
- Изменение на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения” и МСС 38 „Нематериални активи” – Изясняване на допустимите методи за амортизация - приети от ЕС на 2 декември 2015 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);
- Изменение на МСФО 11 „Съвместни споразумения” – Счетоводно отчитане на придобиване на участия в съвместна дейност - приет от ЕС на 24 ноември 2015 г. (в сила



за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);

- Изменение на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения” и МСС 41 „Земеделие” – Земеделие: Плододайни растения - приети от ЕС на 23 ноември 2015 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);
- Промени в МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети”, МСФО 12 „Оповестяване на дялове в други предприятия” и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия” – Инвестиционни дружества: Прилагане на изключения при консолидация – приети от ЕС на 22 септември 2016 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);

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

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

- МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” – приет от ЕС на 22 септември 2016 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.);
- МСФО 9 „Финансови инструменти” – приет от ЕС на 22 ноември 2016 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018г.);

*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:

- Промени в МСС 7 „Отчет за паричните потоци“ - Инициатива за оповестявания, в сила за годишни периоди от 1 януари 2017 г.;
- Промени в МСС 40 „Инвестиционни имоти“ - Трансфери на инвестиционни имоти - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.;
- Промени в МСФО 2 “Плащане на базата на акции” - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.;
- МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки, ЕК реши да не започва процеса по утвърждаване на този междинен стандарт и да чака окончателния му вариант;
- МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 Януари 2019 г.);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (отложен за неопределен период);
- Промени в МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 „Финансови инструменти“ с МСФО 4 „Застрахователни договори“ - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.;
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода, признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 Януари 2017 г.);
- Изменения на различни стандарти „Подобрения в МСФО (цикъл 2014-2016) - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. и 1 януари 2017 г.;
- КРМСФО Разяснение 22 „Сделки с чуждестранна валута и авансови възнаграждения“ - в сила за годишни периоди от 1 януари 2018 г.

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 разменен или използван за уреждане на пасив в продължение на най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период.

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

### **2. 3. Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

#### 2. 4. Нетекущи нематериални активи

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

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

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

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

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

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

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





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

*Евросхема за търговия с емисии и единици редуцирани емисии* (Приложения № 1.2.6 и 2.14) Поради липса на счетоводен стандарт или разяснение в рамките на МСФО, който специфично да разглежда счетоводното отчитане на 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 от държавата квоти за емисии на парникови газове, 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. 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 отчета за финансовото състояние за превишението над наличните квоти, като промените в размера на задължението се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). В случай, че ръководството на предприятието възнамерява да използва квотите, които ще получи от държавата за следващата година като допълнителни квоти за погасяване на задължението и при запазване на подхода на отчитане на квотите (по нулева стойност), то тогава дружеството не признава нито разход, нито задължение.

## **2. 5. Финансови инструменти**

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

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

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

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

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

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

Амортизираната стойност е последващата оценка на две категории финансови активи:

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

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

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



## Дялове и участия

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

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

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

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

## Търговски, други вземания и заеми

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

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

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

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

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

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

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

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

- = до 180 дни - 0%;
- = от 180 до 360 дни - 50%;
- = от 360 до 540 дни - 80%;
- = над 540 дни - 100%.

- битови абонати и по присъдени вземания, според периода на възникването им, както следва:

- = до 180 дни - 0%;
- = от 180 до 360 дни - 25%;
- = от 360 до 540 дни - 50%;



- = от 540 до 900 дни – 70%;
- = над 900 дни – 100%.

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

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

Другите вземания се представят по себестойност.

## **2. 6. Материални запаси**

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

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

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

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

## **2. 7. Нетекущи активи държани за продажба**

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

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

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

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

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

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

## **2. 8. Парични средства**

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

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

## **2. 9. Собствен капитал**

“Топлофикация – Бургас” е акционерно дружество и като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Собственият капитал на дружеството се състои от:





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

## **2. 10. Текущи и нетекущи пасиви**

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

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

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

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

## **2. 11. Търговски и други задължения, заеми**

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

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

## **2. 12. Правителствени дарения**

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

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

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

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

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



## **2. 13. Данъчни задължения**

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

## **2. 14. Задължения към персонала**

Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на Дружеството по повод на минал труд, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход непозвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи. Към датата на всеки финансов отчет, Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. Очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход.

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест 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 урежданията се признават веднага, в периода в който възникват и се представят в текущата печалба или загуба, по статията “разходи за заплати и осигуровки на персонала”

## **2. 15. Провизии**

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

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

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

## **2. 16. Пасиви, държани за продажба МСФО 5**

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

## **2. 17. Печалба или загуба за периода**

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



## **2. 18. Отсрочени данъчни активи и пасиви**

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

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

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

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

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

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

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

## **2. 19. Разходи**

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

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

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

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

## **2. 20. Приходи**

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

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

- Приходи от продажба на продукция, стоки и др. активи - признаването на приходите се извършва при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.
- При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.
- При дългосрочни услуги - на базата на етап на завършен договор.
- Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.



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

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

## **2. 21. Финансови разходи**

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

## **2. 22. Функционална валута и валута на представяне**

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

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

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

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2015 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

## **2. 23. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки**

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

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

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

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

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

## **2. 24. Справедлива стойност**

МСФО 13 се прилага, когато в друг МСФО се изисква или позволява оценяване по справедлива стойност или оповестяване на оценяването по справедлива стойност, както на финансови инструменти, така и на нефинансови позиции. Стандартът не е приложим за операциите с плащане на базата на акции, попадащи в обхвата на МСФО 2 "Плащане на базата на акции", лизинговите операции в рамките на обхвата на МСС 17 "Лизинг", както и по отношение на оценките, които имат някои сходства с оценяването по справедлива стойност, но не



представяват такова - като оценката по нетна реализируема стойност в МСС 2 "Материални запаси" или по стойността в употреба в МСС 36 "Обезценка на активи".

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

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

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

## **2. 25. Грешки**

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

Дружеството коригира със задна дата 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. 26. Свързани лица и сделки между тях**

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

## **2. 27. Събития след датата на баланса**

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

Разграничават се два вида събития:

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

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

Дружеството не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, Дружеството оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:

- естеството на събитието;
- оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.





## **2. 28. Разходи по заеми**

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

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

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

както и

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

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

## **2. 29. Условни активи и пасиви**

Условен пасив е:

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

или

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

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

## **2. 30. Отчет за паричния поток**

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

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

## **2. 31. Отчет за промените в собствения капитал**

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

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

и

- за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в



началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:

- печалба или загуба;
- всяка статия на друг всеобхватен доход;
- сделки със собствениците в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците.

### III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

#### 1. Отчет за всеобхватния доход

##### 1. 1. Приходи

##### 1. 1. 1. Приходи от продажби

	2016 г.	2015 г.
Приходи от продажби на електроенергия	14 282	19 539
Приходи от продажби на топлоенергия, в т.ч.	6 162	6 864
- приходи от продажби на битови потребители	5 081	5 632
- приходи от продажби на бюджетни организации	880	972
- приходи от продажби на стопански организации	201	260
<b>Общо</b>	<b>20 444</b>	<b>26 403</b>

##### 1. 1. 2. Други приходи

	2016 г.	2015 г.
Приходи от обратно проявени обезценени и пров. вземания	361	362
Приходи от платени отписани вземания	249	215
Приходи от неустойки и обезщетения	477	1 537
Приходи от дялово разпределение	55	49
Отчетна стойност на продадените топломери и разпределители	(8)	(1)
Приходи от наеми	167	150
Приходи от отписани задължения	4	-
Приходи от продажба на материали и стоки	119	8
Отчетна стойност на продадените материали и стоки	(53)	(7)
Приходи от застрахователни обезщетения	-	10
Приходи от работнически стол	23	22
Приходи от юристконсултско възнаграждение	20	19
Приходи от продажба на отпадъци	-	1
Приходи от правителствени дарения за ДМА	-	2
Приходи от положителни разлики от отпуски	-	3
Други	1	1
<b>Общо</b>	<b>1 415</b>	<b>2 371</b>

##### 1. 1. 3. Финансови приходи

	2016 г.	2015 г.
Приходи от участия	-	33
Приходи от лихви по заеми и цесии в т.ч.	314	326
<b>От операции с финансови инструменти</b>		
Положителни курсови разлики	10	29
Други финансови приходи	26	26
<b>Общо</b>	<b>350</b>	<b>414</b>



**1. 2. Разходи**

**1. 2. 1. Разходи за материали**

	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Природен газ	11 631	18 318
Биогориво	561	626
Вода и химикали	137	133
Електрическа енергия	290	291
Двигателно масло	230	212
Ремонтни материали	355	238
Други	115	141
Разходи за материали капитализирани в с/а на активи	440	1 626
<b>Общо</b>	<b>13 759</b>	<b>21 585</b>

**1. 2. 2. Разходи за външни услуги**

	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Ремонти	129	143
Комисионни по събираемост на вземания	101	135
Комуникационни и пощенски услуги	56	54
Застраховки	41	41
Данъци, такси и акцизи	774	487
Нает транспорт	34	61
Консултански услуги	95	55
Технически проби и проверки	58	35
Разходи с екологично предназначение	23	38
Координиране на балансираща група	-	4
PR обслужване	-	9
Поддръжка на софтуер и хардуер	24	24
Други разходи за външни услуги	28	27
<b>Общо</b>	<b>1 363</b>	<b>1 113</b>

**1. 2. 3. Разходи за амортизации**

	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Основни дейности	1 668	1 420
Спомагателни дейности	10	9
Административни дейности	9	8
Наем на ДМА	65	65
<b>Общо</b>	<b>1 752</b>	<b>1 502</b>

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

	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Заплати	2 060	1 878
Осигуровки	530	497
<b>Общо</b>	<b>2 590</b>	<b>2 375</b>

**1. 2. 5. Разходи по обезценка на вземания**

<b>По група клиенти</b>	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Битови потребители	228	344
Стопански и бюджетни организации	254	146
<b>Съдебни и присъдени вземания в т.ч.</b>	<b>83</b>	<b>141</b>
битови потребители	83	139
стопански организации	-	2
<b>Общо</b>	<b>565</b>	<b>631</b>



**1. 2. 6. Други разходи**

	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Допълнителни квоти съгласно НПРК	315	161
Неустойки от доставчици и клиенти	758	1 943
Брак	3	-
Балансираща енергия	269	454
Отписани вземания	46	36
Отрицателна разлика от отпуски	5	-
Административно наказателни санкции	33	20
Такси и разноски по дела срещу Дружеството	4	48
Липси за сметка на предприятието	-	387
Други разходи	8	6
<b>Общо</b>	<b>1 441</b>	<b>3 055</b>

**1. 2. 7. Финансови разходи**

	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
<b>Разходи за лихви в т.ч.</b>	<b>300</b>	<b>260</b>
- по заеми	197	245
- по държавни вземания	103	15
Отрицателни курсови разлики	19	35
Банкови такси и комисионни	31	37
Отрицателна разлика от операции с финансови активи	905	-
Обезценка на финансови активи	3 333	-
<b>Общо</b>	<b>4 588</b>	<b>332</b>

**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.

	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Данъци от печалбата	15	-
Отсрочени данъци	(7)	(5)
<b>Общо</b>	<b>8</b>	<b>(5)</b>



## 2. Счетоводен Баланс

### 2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2016 и 2015 година имотите, машините, съоръженията и оборудването включват:

	Земи и сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	Общо
<b>Отчетна стойност</b>							
Салдо към 31.12.2014	3 663	27 315	27 267	196	1 101	3 294	62 836
Постъпили	-	946	3 369	2	9	2 628	6 954
Излезли	-	(38)	(39)	-	(52)	(4 331)	(4 460)
Салдо към 31.12.2015	3 663	28 223	30 597	198	1 058	1 591	65 330
Постъпили	385	568	535	6	4	988	2 486
Излезли	-	-	(10)	-	(2)	(1 595)	(1 607)
Салдо към 31.12.2016	4 048	28 791	31 122	204	1 060	984	66 209
<b>Амортизация</b>							
Салдо към 31.12.2014	678	14 213	22 052	180	1 061	-	38 184
Постъпили	69	667	750	4	6	-	1 496
Излезли	-	(38)	(39)	-	(52)	-	(129)
Салдо към 31.12.2015	747	14 842	22 763	184	1 015	-	39 551
Постъпили	70	678	989	4	6	-	1 747
Излезли	-	-	(10)	-	(2)	-	(12)
Салдо към 31.12.2016	817	15 520	23 742	188	1 019	-	41 286
<b>Балансова стойност</b>							
Балансова стойност към 31.12.2015	2 916	13 381	7 834	14	43	1 591	25 779
Балансова стойност към 31.12.2016	3 231	13 271	7 380	16	41	984	24 923

Позицията предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане включва:

- доставка на оборудване за изграждане на газификатор – 643 х.лв.;
- доставка на оборудване за изграждане на преднотласкаща скара – 309 х.лв.;
- капиталов ремонт на комин – 8 х.лв.;
- предоставени аванси на доставчици – 24 х.лв.





## 2. Нематериални активи

	Права в/у собственост и други ДНА	Програмни продукти	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	Общо
<b>Отчетна стойност</b>				
Салдо към 31.12.2014	159	297	29	485
Постъпили	13	17	7	37
Излезли	-	(1)	(33)	(34)
Салдо към 31.12.2015	172	313	3	488
Постъпили	183	6	-	189
Излезли	(228)	(2)	(3)	(233)
Салдо към 31.12.2016	127	317	-	444
<b>Амортизация</b>				
Салдо към 31.12.2014	156	291	-	447
Постъпили	4	2	-	6
Излезли	-	(1)	-	(1)
Салдо към 31.12.2015	160	292	-	452
Постъпили	1	4	-	5
Излезли	(46)	(2)	-	(48)
Салдо към 31.12.2016	115	294	-	409
<b>Балансова стойност</b>				
Балансова стойност към 31.12.2015	12	21	3	36
Балансова стойност към 31.12.2016	12	23	-	35

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

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

През 2016 г. Дружеството е закупило 16 х.т. емисии на стойност 183 х.лв. Същите са предадени на Изпълнителната агенция по околната среда (ИАОС) за покриване на недостика за 2015 г.

Към датата на съставяне на отчета за 2016 г. количеството емисии EUA, които „Топлофикация – Бургас“ ЕАД е задължена да предостави ИАОС са в размер на 65 х.тона. Отпуснатите безплатни квоти са 37 х.тона. Дефицита от 28 х.тона EUA за 2016 г. Дружеството трябва да закупи и предостави на ИАОС до 30.04.2017 г. Ръководството е оценило разхода по справедлива стойност към датата на съставяне на отчета по борсова цена от 5.28 евро/тон. (Приложения № 1.2.6 и 2.14).

Комисията извършваща инвентаризация на ДМА и ДНА към 31.12.2016 г. установи, че не са налице условия за обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи.

## 2. 3. Инвестиции

	31.12.2016 г.		31.12.2015 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Булгархидропоник ООД	86%	29	86%	29
Фармацевтични химикали АД	30%	67	30%	67
ЗАД ОЗК - Застраховане АД	4%	318	4%	318
ПОД Топлина АД	10%	980	10%	980
<b>Общо</b>		<b>1 394</b>		<b>1 394</b>



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

## 2. 4. Предоставени заеми – нетекущи

В статията на баланса отчитаме предоставени заеми на юридически лица с падежи на погасяване над една година. Начислените лихви по дългосрочните заеми са отчетени в текущата част на баланса “Предоставени заеми”.

## 2. 5. Нетекущи търговски и други вземания

В това перо от лицевата част на отчета, Дружеството посочва дългосрочните си финансови активи по договори за покупко - продажба на вземания (цесии). По част от тях се начисляват и лихви, отчетени в текущия раздел на баланса – “Текущи търговски и други вземания”.

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

Към 31.12.2016 г. в резултат на направения преглед е установена необходимостта от признаване на обезценка на вземането ни от „Въгледобив Бобовдол” ЕАД в размер на 3 300 х.лв. Дружеството длъжник е в производство по несъстоятелност и начислената обезценка на вземането ни е в размер на 100%.

## 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 2015		Движение на отсрочените данъци за 2016				31 декември 2016	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
<b>Активи по отсрочени данъци</b>								
Обезценка на вземания	922	92	466	46	(587)	(58)	801	80
Доходи на физически лица	40	4	35	3	(40)	(4)	35	3
Компенсируми отпуски	63	7	61	6	(48)	(5)	76	8
Доходи при пенсиониране	149	15	20	2	(10)	(1)	159	16
<b>Общо активи:</b>	<b>1 174</b>	<b>118</b>	<b>582</b>	<b>57</b>	<b>(685)</b>	<b>(68)</b>	<b>1 071</b>	<b>107</b>
			<b>Пасиви по отсрочени данъци</b>					
Имоти, машини и оборудване	1 296	129	-	-	(173)	(17)	1 123	112
<b>Общо пасиви:</b>	<b>1 296</b>	<b>129</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(173)</b>	<b>(17)</b>	<b>1 123</b>	<b>112</b>
<b>Отсрочени данъци (нето)</b>	<b>(122)</b>	<b>(11)</b>	<b>582</b>	<b>57</b>	<b>(512)</b>	<b>(51)</b>	<b>(52)</b>	<b>(5)</b>

## 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.



	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Материали	692	852
Резервни части и спомагателни м-ли	419	548
Горива и смазочни материали	251	285
Други материали	22	19
<b>Общо</b>	<b>692</b>	<b>852</b>

## 2. 8. Текущи търговски и други вземания

	31.12.2016	31.12.2015 г.
<b>Вземания свързани с продажба на топлоенергия /нето/</b>	<b>1 880</b>	<b>1 933</b>
Вземания по продажби от битови потребители	1 769	2 005
Вземания по продажба от стопански и бюджетни организации	696	526
Обезценка на вземанията от топлоенергия	(585)	(598)
<b>Съдебни и присъдени вземания /нето/</b>	<b>688</b>	<b>824</b>
Съдебни и присъдени вземания от битови потребители	568	823
Съдебни и присъдени вземания от стопански и бюджетни организации	417	427
Обезценка на вземания по съдебни спорове	(297)	(426)
<b>Вземания свързани с продажба на електроенергия</b>	<b>4 004</b>	<b>14 907</b>
Вземания от НЕК АД	4 004	14 907
<b>Вземания от наеми</b>	<b>564</b>	<b>487</b>
Вземания от наеми	643	487
Обезценка на вземания от наеми	(79)	-
<b>Вземания от други продажби</b>	<b>75</b>	<b>-</b>
<b>Вземания по предоставени аванси</b>	<b>-</b>	<b>8</b>
<b>Вземания по договори за покупко продажба на вземания - текуща част</b>	<b>637</b>	<b>6 166</b>
<b>Обезценка по договори за покупко продажба на вземания</b>	<b>(33)</b>	<b>-</b>
<b>Други вземания</b>	<b>66</b>	<b>89</b>
Разходи за бъдещи периоди	34	54
ДДС касова отчетност	16	10
Други краткосрочни вземания	16	25
<b>Общо</b>	<b>7 881</b>	<b>24 414</b>

## 2. 9. Предоставени заеми – текущи

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Лихви по предоставени нетекущи фин. заеми на юридически лица	74	449
Вземания по предоставени краткосрочни финансови заеми на юрид. лица	2 643	867
<b>Общо</b>	<b>2 717</b>	<b>1 316</b>

Сумите посочени по вземания от краткосрочни предоставени заеми съдържат главници и начислени лихви.

## 2. 10. Парични средства

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
<b>Парични средства в брой в т.ч.</b>	<b>21</b>	<b>10</b>
В лева	17	6
Във валута	4	4
<b>Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.</b>	<b>26</b>	<b>38</b>
В лева	26	38
<b>Инкасо</b>	<b>6</b>	<b>8</b>
<b>Блокирани парични средства</b>	<b>-</b>	<b>82</b>
<b>Общо</b>	<b>53</b>	<b>138</b>



**2. 11. Собствен капитал**

**2. 11. 1. Основен капитал**

Вид акции	31.12.2016 г.			31.12.2015 г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
<i>Обикновени</i>						
Изкупени и платени	26 581	26 581	1	26 581	26 581	1
<b>Общо:</b>	<b>26 581</b>	<b>-</b>		<b>26 581</b>	<b>-</b>	

Акционер	31.12.2016 г.				31.12.2015 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%
<b>Общо:</b>	<b>26 581</b>	<b>26 581</b>	<b>26 581</b>	<b>100%</b>	<b>26 581</b>	<b>26 581</b>	<b>26 581</b>	<b>100%</b>

**2. 11. 2. Резерви**

	Резерв от последващи оценки на активи	Законови резерви	Други резерви	Общо резерви
<b>Резерви към 31.12.2014 г.</b>	<b>7 079</b>	<b>2 658</b>	<b>3 623</b>	<b>13 360</b>
<b>Увеличения от:</b>	-	-	<b>544</b>	<b>544</b>
Разпределение на печалба	-	-	544	544
<b>Намаления от:</b>	<b>(21)</b>	-	<b>(17)</b>	<b>(38)</b>
Отписване на активи	(21)	-	-	(21)
Актюерска печалба / (загуба)	-	-	(17)	(17)
<b>Резерви към 31.12.2015 г.</b>	<b>7 058</b>	<b>2 658</b>	<b>4 150</b>	<b>13 866</b>
<b>Увеличения от:</b>	-	-	<b>247</b>	<b>247</b>
Разпределение на печалба	-	-	247	247
<b>Намаления от:</b>	<b>(1)</b>	-	<b>(39)</b>	<b>(40)</b>
Отписване на активи	(1)	-	-	(1)
Актюерска печалба / (загуба)	-	-	(39)	(39)
<b>Резерви към 31.12.2016 г.</b>	<b>7 057</b>	<b>2 658</b>	<b>4 358</b>	<b>14 073</b>



### 2. 11. 3. Финансов резултат

	Стойност
Печалба към 31.12.2014 г.	544
Увеличения от:	247
Печалба за годината 2015	226
Отписан преоценъчен резерв	21
Намаления от:	(544)
Разпределение на печелба в резерви	(544)
Печалба към 31.12.2015 г.	247
Увеличения от:	1
Отписан преоценъчен резерв	1
Намаления от:	(247)
Разпределение на печелба в резерви	(247)
Печалба към 31.12.2016 г.	<u>1</u>
Загуба към 31.12.2014 г.	-
Увеличения от:	-
Намаления от:	-
Загуба към 31.12.2015 г.	-
Увеличения от:	(3 417)
Загуба за годината 2016	(3 417)
Намаления от:	-
Загуба към 31.12.2016 г.	<u>(3 416)</u>
<b>Финансов резултат към 31.12.2014 г.</b>	<b>544</b>
<b>Финансов резултат към 31.12.2015 г.</b>	<b><u>247</u></b>
<b>Финансов резултат към 31.12.2016 г.</b>	<b><u>(3 416)</u></b>

### 2.12. Нетекущи задължения по заеми

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по заеми към финансови предприятия	2 607	2 887

#### Дългосрочни банкови заеми

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

Дългосрочния банков заем от „ПИБ” АД представлява предоговорен овърдрафт кредит, ползван от Дружеството от 2006 г. С допълнително споразумение от 22.11.2012 г. страните се споразумяват изтегляния овърдрафт да бъде реструктуриран в кредит с погасителен план за плащане на лихви и главници до 30.12.2024 г. Дългосрочната част от заема е в размер на 1 617 х.лв. Плащанията по кредита през следващата отчетна година са посочени в текущата част на баланса.

През 2014 г. “Топлофикация - Бургас” ЕАД изтегли инвестиционен кредит от “Инвестбанк” АД с цел финансиране на стартираното през 2013 г. изграждане на “Инсталация за изгаряне на биомаса”. Общото задължение по главницата на кредита към 31.12.2016 г. е 1 329 х.лв., като дългосрочната сума за плащане по него е 990 х.лв.





## 2. 13. Задължения към персонала

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
<b>Задължения към персонала при пенсиониране</b>	<b>239</b>	<b>190</b>
Нетекущи задължения	214	169
Текущи задължения	25	21
<b>Задължения към персонала</b>	<b>171</b>	<b>178</b>
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	66	56
<b>Задължения към осигурителни предприятия</b>	<b>135</b>	<b>223</b>
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	12	10
<b>Общо</b>	<b>545</b>	<b>591</b>

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

Съгласно изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или 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, които в своите изчисления е заложил на следните параметри и предположения:

- Норма на дисконтиране – 3.00 %;
- Очаквано увеличение на възнагражденията – 5 %;
- Дата на пенсиониране съгласно разпоредбите на месното законодателство в сила към 31.12.2016 г. – според прослуженото време и възраст.

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

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Настояща стойност на задължението, 1 януари	190	162
Разходи за лихви	5	5
Разходи за текущ стаж	15	11
Разходи за минал стаж - условни доходи	-	5
Платени доходи	(10)	(10)
Актюерска (печалба) загуба по задължението	39	17
<b>Настояща стойност на задължението към 31 Декември</b>	<b>239</b>	<b>190</b>

## 2. 14. Текущи търговски и други задължения

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
<b>Задължения по доставки</b>	<b>6 885</b>	<b>20 262</b>
в т.ч. задължения към "Булгаргаз" ЕАД	5 548	18 382
<b>Задължения по получени аванси</b>	<b>11</b>	<b>60</b>
<b>Други краткосрочни задължения в т.ч.</b>	<b>549</b>	<b>(98)</b>
Задължения по съдебни спорове	19	60
Задължение към ИАОС - квоти за емисии	293	161
Задължения към застрахователни компании	16	36
Потребление пр.газ м.12., ф-ра (кр.изв.) м.01	208	(389)
Други краткосрочни задължения	13	34
<b>Общо</b>	<b>7 445</b>	<b>20 224</b>



## 2. 15. Текущи задължения по заеми

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Текуща част на дългосрочни заеми към финансови предприятия	369	459
Задължения по краткосрочни заеми към юридически лица	38	-
Задължения по облигационен заем	1 088	1 053
<b>Общо</b>	<b>1 495</b>	<b>1 512</b>

През 2014 г. Дружеството е издало 1000 бр. облигации (обикновенни, безналични и необезпечени) с номинална стойност на една облигация от 1000 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. и 2016 г., бяха взети решения за реструктуриране на емисията корпоративни облигации на "Топлофикация – Бургас" ЕАД, чрез удължаване на срока на емисията и падежът за плащане на главницата. На събранието от 25.03.2016 г. като крайна дата бе приета 01.04.2017 г.

## 2. 16. Данъчни задължения

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Данък върху печалбата	15	-
Данък върху добавената стойност	258	414
Данък върху доходите на физическите лица	48	71
Фонд "Сигурност на електроенергийната система"	1 004	345
Други данъци и държавни такси	40	53
<b>Общо</b>	<b>1 365</b>	<b>883</b>

## IV. Други оповестявания

### 1. Управление на финансовия риск

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

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

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

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

#### Кредитен риск

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



Финансови активи	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Предоставени заеми	3 874	2 796
Вземания по договори за покупко продажба на вземания - цесии	12 485	17 560
Търговски вземания	7 211	18 159
Парични средства	53	138
<b>Общо</b>	<b>23 623</b>	<b>38 653</b>

Движението в корективната сметка за обезценка на търговските вземания през годината е както следва:

<b>Баланс към 31.12.2015 г.</b>	<b>1 024</b>
Начислени загуби от обезценки	4 007
Отписани	738
<b>Баланс към 31.12.2016 г.</b>	<b>4 293</b>

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	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по заеми	4 102	4 399
Търговски задължения	6 896	20 322
<b>Общо</b>	<b>10 998</b>	<b>24 721</b>

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

#### **Пазарен риск**

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

#### *Валутен риск*

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

#### *Лихвен риск*

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



<b>Инструменти с фиксирана лихва</b>		<b>31.12.2016 г.</b>	<b>31.12.2015 г.</b>
Финансови активи		3 677	2 758
Финансови пасиви		(1 000)	(1 000)
	<b>Общо</b>	<b>2 677</b>	<b>1 758</b>

<b>Инструменти с променлива лихва</b>		<b>31.12.2016 г.</b>	<b>31.12.2015 г.</b>
Финансови активи		7 181	8 033
Финансови пасиви		(2 960)	(3 296)
	<b>Общо</b>	<b>4 221</b>	<b>4 737</b>

Политиката на ръководството е насочена към минимизиране на лихвения риск. Към 31.12.2016 г. Дружеството има дългосрочни и краткосрочни лихвоносни финансови активи и пасиви. Средставата по разплащателните сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на банките, като се запазват относително постоянни за по-дълги периоди от време.

#### *Друг риск от пазарни цени*

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

#### **Управление на капитала**

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост 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:

	<b>31.12.2016</b>		<b>31.12.2015 г.</b>	
	<b>Балансова с-ст</b>	<b>Справедлива с-ст</b>	<b>Балансова с-ст</b>	<b>Справедлива с-ст</b>
<b>Финансови активи</b>				
Предоставени заеми	3 874	3 874	2 796	2 796
Вземания по договори за покупко продажба на вземания - цесии	12 485	12 485	17 560	17 560
Търговски вземания	7 211	7 211	18 159	18 159
Парични средства	53	53	138	138
<b>Общо</b>	<b>23 623</b>	<b>23 623</b>	<b>38 653</b>	<b>38 653</b>
<b>Финансови пасиви</b>				
Задължения по заеми	4 102	4 102	4 399	4 399
Търговски задължения	6 896	6 896	20 322	20 322
<b>Общо</b>	<b>10 998</b>	<b>10 998</b>	<b>24 721</b>	<b>24 721</b>

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



## 2. Свързани лица и сделки със свързани лица

**Дружеството оповестява следните свързани лица:**

Едноличен собственик на капитала на дружеството е “Бовард” Лимитид

**Дъщерни предприятия на дружеството**

„Булгархидропоник” ООД

**Предприятия в които дружеството има участия:**

„Фармацевтични химикали” АД

ПОД „Топлина” АД

ЗАД „ОЗК – Застраховане” АД

**Ключов ръководен персонал на дружеството:**

Кристина Славчева – Председател на СД

Христин Илиев - Изпълнителен директор и член на СД

Десислава Лозева – Член на СД

**Дружеството оповестява следните сделки и салда към 31.12.2016 г. и 31.12.2015 г. със свързани лица:**

### Продажби на свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2016 г.	2015 г.
„Фармацевтични химикали” АД	наем	4	4
<b>Общо</b>		<b>4</b>	<b>4</b>

### Покупки от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2016г.	2015г.
„Фармацевтични химикали” АД	солен разтвор	50	35
ЗАД „ОЗК – Застраховане” АД	застраховки	21	42
ПОД „Топлина” АД	УПФ и ДДПО	124	112
<b>Общо</b>		<b>195</b>	<b>189</b>

### Вземания от свързани лица

Свързано лице - клиент	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
„Булгархидропоник” ООД	5	9

### Задължения към свързани лица

Свързано лице - доставчик	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
„Фармацевтични химикали” АД	24	19
ЗАД „ОЗК – Застраховане” АД	16	36
ПОД „Топлина” АД	20	30
<b>Общо</b>	<b>60</b>	<b>85</b>

## Възнаграждения на ключов ръководен персонал на дружеството:

Размерът на полученото възнаграждение и внесени осигуровки от осигурителя на членовете на Съвета на директорите възлиза на 124 х.лв. в т.ч.: възнаграждение 113 х.лв. и внесени осигуровки 11 х.лв.

## 3. Събития след датата на баланса

През отчетния период не са отразени коригиращи събития след края на отчетния период в съответствие с МСС 10, не са известни некоригиращи събития, подлежащи на оповестяване

Ръководител:

/Христин Илиев/



Съставител:

/Стоян Инджов/

Дата 27.02.2017 г.