



**ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ  
към междинния финансов отчет  
към 30 юни 2016 г.**

**1. Обща корпоративна информация**

**ЕИК** 113012360

**Фирма:** “ТОПЛОФИКАЦИЯ - ПЕРНИК” АД

**Правна форма:** Акционерно дружество

**Изписване на чужд език:** “TOPLOFIKACIA PERNIK” AD

**Седалище и  
адрес на управление:** България  
гр. Перник 2303, област Перник, община Перник  
кв. Мошино  
тел.: 076/ 588 009, факс: 076/ 588 008  
Електронна поща: office@toplo-pernik.com  
Електронна страница: www.toplo-pernik.com

**Предмет на дейност:** Производство на електрическа и топлинна енергия; пренос на топлинна енергия; разпределяне и продажба на топлинна енергия; поддържане, ремонтиране и преустройство на парни и водогрейни котли, съдове работещи под налягане, тръбопроводи за водна пара или гореща вода, стоманени промишлени и сградни газови инсталации за природен газ, мостови и козлови кранове и техните подкранови пътища, поддържане на разпределителни газопроводи за природен газ; лабораторно изпитване на въглища; поддържане на топлопреносната мрежа и инсталации и други дейности и услуги, обслужващи основните дейности, както и всяка друга дейност, незабранена от закона.

**Основна дейност  
по НКИД**

Код НКИД: Е 40  
Основна икономическа дейност от НКИД: Производство и разпределение на електрическа и топлинна енергия.

<b>Представители:</b>	Иван Николов Спасов Държава, България
<b>Съвет на директорите:</b>	Дата на изтичане на мандата: 30.12.2020 г.  Лора Стаменова Джамбазка– Председател на СД, Държава, България  Иван Николов Спасов – Изпълнителен директор, Държава, България  Стефан Стоилов Йорданов – Член, Държава, България  Стилиян Милчев Александров- Член Държава, България  Дружеството се представлява от Изпълнителния директор
<b>Надзорни органи:</b>	до 12.03.2014 г. Огнян Кирилов Зарев, ЕГН: 5811292860 Държава, България гр. Бобов дол, община Бобов дол, област Кюстендил ул. „Свети Спас“ № 21  След 12.03.2014 г. Димитър Йорданов Иванов, ЕГН7610267220 Държава, България гр. София, жк.”Красно село”, бл.212, вх.Г, ап.55
<b>Размер</b>	104 901 311,00 лв.
<b>Акции</b>	Вид: Поименни, Брой: 104 901 311, Номинал: 1 лв.
<b>Внесен капитал</b>	104 901 311,00 лв.
<b>Непарична вноска</b>	<i>Описание:</i> Преобразуване на вземанията на кредитора „Бови Тур” в част от капитала. Вземанията произтичат от Договор за транспорт на въглища от 20.10.2008 г., Договор за прехвърляне на вземане от 28.03.2008 г., Решение № 122/ 28.01.2008 г. по гражданско дело № 337/ 2006 г. по описа на Пернишки окръжен съд, Решение № 122/ 18.07.2008 г. по гражданско дело № 677/ 2008 г. по описа на Софийски апелативен съд, Изпълнителен лист от 28.10.2008 г. на Пернишки окръжен съд. Вземането е прието от Синдика и одобрено от съда по несъстоятелността, възлизащо в размер на 74 500 600.69 лв. и същото е оценено от три вещи лица, назначени с Акт № 20090730143500-4/ 04.08.2009 г. на Агенция по вписванията. <i>Стойност:</i> 74 500 600 лв. Номер на акт за назначаване на вещи лица: 20090730143500/ 31.07.2009 г.

*Описание:*

Преобразуване на вземането на кредитора „Стийм Трейдинг” ЕАД в част от капитала. Вземането произтича от вземане по Договор за цесия от 29.07.2008 г. с „Мини открит въгледобив” ЕАД и Споразумителен протокол от 31.01.2004 г., вземането е прието от Синдика и одобрено от съда по несъстоятелността, възлизащо в размер на 25 150 209.37 лв. Същото е оценено от три вещи лица, назначени с Акт № 20090730140514-4/ 04.08.2009 г. на Агенция по вписванията.

*Стойност:* 25 150 209 лв.

Номер на акт за назначаване на вещи лица:

20090730143500/ 31.07.2009 г.

Увеличение на капитал с парична вноска: „Стийм Трейдинг” ЕАД – 1 262,00 лв.; „Бови тур” ЕООД – 3 738,00 лв. съгласно протокол от извънредно общо събрание на акционерите от 14.11.2014 г.

***Лицензии, разрешителни за осъществяване на дейността:***

- Лицензия за производство на електрическа и топлинна енергия № Л-0559-03/08.01.2001г. за срок от 15 (петнадесет) години;
- Лицензия за пренос на топлинна енергия за територията на град Перник № Л-056-05/08.01.2001г. за срок от 15 (петнадесет) години
- С решение № ИЛ-Л-055/21.07.2015 г. удължава срока на лицензия № Л-0559-03/08.01.2011 г. и № Л-056-05/08.01.2001 г. считано от 01.01.2016 г. с 10 (десет) години
- Удостоверение за регистрация № Р-28/13.12.2007 г. за вписване на „Топлофикация-Перник” ЕАД в публичния регистър на МИЕ на лицата, извършващи услугата дялово разпределение
- Удостоверение за регистрация № 0005618 за вписване на „Топлофикация-Перник” АД в регистъра на администраторите на лични данни на Комисия за защита на личните данни
- Комплексно разрешително № 53/ 2005 г. за експлоатация на Горивна инсталация за производство на топлинна енергия, актуализирано с Решение № 53-НО-ИО-А1/ 2010г, с Решение № 53-НО-ИО-А2/2012 г. и с Решение №53-Н1-ИО-А0/2014г.
- Комплексно разрешително № 296-НО/ 2008 г. за експлоатация на Сгуроотвал „7-ми септември”
- Комплексно разрешително № 297-НО/ 2008 г. за експлоатация на Сгуроотвал „Кудин дол”
- Сертификат за акредитация на „Топлофикация-Перник” АД, Лаборатория за изпитване на въглища

***Клонове:***

Дружеството няма регистрирани клонове.

Дружеството експлоатира топлоелектрическа централа разположена в град Перник, Република България. То произвежда електрическа енергия, която продава на “Национална електрическа компания” ЕАД и “ЧЕЗ Електро България” АД, както и топлинна енергия, която продава на юридически лица и жители на град Перник.

Според българското законодателство, собствениците на Дружеството нямат право да правят промени във финансови отчети след издаването им.

## **2. Описание на приложимата счетоводна политика**

### **2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет**

Съгласно Закона за счетоводството, считано от 1 януари 2005 г., търговските дружества в България имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за приложение от Европейския съюз, или Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП), приети за приложение в България. Всички публични дружества са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на МСС. Затова настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Комитета за Международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз. Към 30 юни 2016г МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения на МСФО. МСС се преиздават всяка година и са валидни само за годината на издаването си, като в тях се включват всички промени, както и новите стандарти и разяснения. Голяма част от тях не са приложими за дейността на дружеството поради специфичните въпроси, които се третират в тях.

Ръководството на дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Освен това ръководството на дружеството е направило преглед на влезлите в сила от 1 януари 2015 г. промени в съществуващите счетоводни стандарти и не счита, че те налагат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика. Ръководството на дружеството не счита, че е необходимо да оповестява тези стандарти и разяснения към тях, в които са направени промени, но те не се отнасят до дейността му, тъй като това би могло да доведе до неразбиране и подвеждане на потребителите на информация от годишния му финансов отчет.

### **2.2. Мерна база**

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към датата на финансовия отчет, доколкото тя може да бъде достоверно установена. Всички подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени на съответните места по-нататък. Всички данни за 2015 г. и за 2016 г. са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго. Доходът на една акция се изчислява и се оповестява в лева.

### **2.3. Сравнителни данни**

Счетоводната политика, изложена по-долу, е прилагана последователно за всички периоди, представени в настоящия финансов отчет. При необходимост някои от перата в отчета за финансовото състояние, в отчета за всеобхватния доход и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2015 г., които са сравнителни данни, в настоящия отчет са преизчислени и рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2016 г.

### **2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки**

Приложението на МСС изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. 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.

## 2.5. Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на годишния финансов отчет на дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която дружеството извършва дейността си, наречена функционална валута. Функционалната валута на дружеството е българският лев, който е с фиксиран курс към еврото от 1 януари 1999 г. по силата на въведения валутен борд в България.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат в лева по централния валутен курс на БНБ, валиден за деня на операцията. Всички парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, са преизчислени в лева по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2014 г. Заключителните курсове на най-значимите валути, които дружеството е използвало в дейността си през годината, към 31 декември 2015 г. са както следва:

Чуждестранна валута	30.06.2016 г.	31.12.2015 г.
1 евро (фиксиран курс)	1.95583 лв./ EUR	1.95583 лв./ EUR
1 долар на САЩ	1.76169 лв./ USD	1.79007 лв./ USD

Курсовите разлики, възникнали в резултат на преизчисленията, се отнасят в отчета за всеобхватния доход. Непаричните активи и пасиви, изразени по историческа стойност в чуждестранна валута, се оценяват по централния валутен курс в деня на сделката. Непаричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, отчитани по справедлива стойност, се преоценяват в лева по централния курс за деня, в който са изчислени съответните стойности. Валутата на представянето във финансовите отчети на дружеството е българският лев.

## 2.6. Оценка и управление на риска

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

През последните години в страната сериозно влияние оказва световната финансова и кредитна криза, която постепенно ескалира и прерасна във всеобхватна пазарна криза. Тя дава своите отражения във всички сектори и отрасли чрез забавяне на икономическия растеж, намаляване на приходите и сериозни проблеми в ликвидността на търговските дружества. Това създава предпоставки дружеството да продължи своята дейност в една трудна икономическа обстановка.

Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му. От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените средства и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

### 2.6.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, тъй като неговите сделки се извършват основно в евро и лева. Заемите, получени и изплащани от дружеството не са

изложени на валутен риск на паричния поток. Дружеството не поддържа значими парични наличности извън тези в лева.

#### **2.6.2. Лихвен риск**

Към края на отчетния период ръководството на дружеството има основания да счита, че не са на лице финансови рискове по отношение на дейността в резултат на използваните банкови кредити.

#### **2.6.3. Ценови риск**

Дружеството не е изложено на пряк ценови риск, тъй като цените на произвежданата от него продукция са регулирани от КЕВР по специално изготвена методика, предвиждаща евентуални предстоящи промени в енергоносителите (основна суровина в производствения процес).

#### **2.6.4. Кредитен риск**

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск са предимно вземания от продажби и предоставени заеми. Основно дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че някои от контрагентите му не изплащат своевременно своите задължения. Политиката на ръководството за минимизиране на този риск е насочена към осъществяване на различни способности за увеличаване събираемостта от клиентите си.

#### **2.6.5. Ликвиден риск**

Ръководството на дружеството поддържа относително постоянен месечен паричен поток, което до голяма степен позволява покриване на текущите задължения. Това се постига посредством системата за финансово планиране, като паричните постъпления и плащания се координират от гледна точка на срочност и размери.

### **2.7. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние**

#### **2.7.1. Дълготрайни материални активи**

##### **(а) Собствени дълготрайни активи**

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е възприело стойностна граница от 700 лв. при определяне на даден актив като дълготраен. Дружеството прилага компонентния подход за тези дълготрайни активи, които имат различен полезен живот, но участват в създаването на един самостоятелно функциониращ актив. Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

### **(б) Дълготрайни активи, наети по договори за финансов лизинг**

Лизингов договор, при условията на който дружеството поема до значителна степен всички рискове и ползи от собствеността, се класифицира като финансов. Дълготрайни активи, придобити при условията на финансов лизинг, се отчитат по пониската стойност от справедливата стойност и настоящата стойност на минималните лизингови плащания при сключване на лизинговия договор, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

#### **2.7.2. Дълготрайни нематериални активи**

Дълготрайните нематериални активи, придобити от дружеството, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

#### **2.7.3. Дългосрочни инвестиции**

Асоциирано дружество е такова, в което инвеститорът упражнява значително влияние с цел участие в процеса на вземане на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на дружеството, в което е инвестирано. Значителното влияние на инвеститора се изразява чрез притежаване между 2 и 50 % от дяловете на асоциираното дружество, което не представлява нито дъщерно, нито съвместно предприятие за инвеститора. Инвестициите в асоциирани дружества, както и в дружества, в които инвеститорът притежава по-малко от 20 %, се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуалните разходи за обезценка.

#### **2.7.4. Инвестиционни имоти**

Инвестиционните имоти са собствени или наети по финансов лизинг земи или сгради, или части от тях, държани с цел получаване на приходи от отдаването им под наем. Дружеството не предоставя никакви услуги след предоставянето на инвестиционните имоти под дългосрочен наем. След първоначалното им признаване инвестиционните имоти се отчитат по тяхната справедлива стойност към края на отчетния период. Справедливата стойност на инвестиционните имоти е тяхната пазарна стойност, установена от публикувани представителни данни за последните осъществени сделки към 31 декември 2015 г. На инвестиционните имоти, отчитани по справедлива стойност, не се начисляват амортизации.

Инвестиционните имоти, които са в процес на създаване, се отчитат и представят по същия начин. Когато инвестиционните имоти се прехвърлят от групата на земите и сградите, балансовата стойност на прехвърлените активи се приема за цена на придобиване към датата на представяне на активите като инвестиционни имоти.

#### **2.7.5. Материални запаси**

Материалните запаси са представени по цената на придобиване. Оценката на потреблението на материалните запаси се извършва по метода на средно претеглената цена. Себестойността на продукцията и услугите включва направените преки разходи по създаването им. Търговските отстъпки не се включват в покупната стойност на придобитите материални запаси.

#### **2.7.6. Търговски и други вземания**

Търговските и други подобни вземания са представени по номинална стойност, намалена със загубите от обезценки. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година, намалени със стойността на начислената обезценка. Обезценката е начислена на база възрастов анализ на вземанията.

Вземанията се отписват като несъбираеми, когато ръководството прецени, че не могат да бъдат направени повече разумни усилия за събирането им.

### **2.7.7. Парични средства и парични еквиваленти**

Паричните средства и паричните еквиваленти включват неблокирани касови наличности, салда по банкови сметки и невъзстановени суми от подотчетни лица. Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства в чуждестранна валута се преоценяват по заключителния курс на БНБ към 31 декември съответната година.

### **2.7.8. Основен капитал**

Записаният основен капитал се представя до размера на действително платените акции. В търговския регистър основният капитал се вписва до размера на записания от акционерите.

### **2.7.9. Банкови заеми**

Лихвоносните банкови заеми първоначално се отчитат по стойност на възникване, намалена със съответните разходи по отпускане на заемите. При последваща оценка след първоначално признаване такива заеми се отчитат по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падежа се отчита в отчета за приходите и разходите за периода на заема на база на ефективния лихвен процент.

### **2.7.10. Търговски и други задължения**

Търговските и другите сходни задължения в лева са оценени по стойността на възникването им, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година. Текущи са тези от тях, които са дължими до 12 месеца след края на отчетния период и се класифицират като текущи пасиви.

### **2.7.11. Задължения към наети лица**

#### **(а) Планове за дефинирани вноски**

Разходите по ангажимента на дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за всеобхватния доход при тяхното възникване.

#### **(б) Платен годишен отпуск**

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна труда им за изминалия отчетен период.

#### **(в) Дефинирани доходи при пенсиониране**

В съответствие с изискванията на кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет години или шест брутни заплати при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Ръководството на дружеството възлага на лицензиран актюер оценка на дължимите обезщетения към края на отчетния период, въз основа на която определените суми за обезщетения за пенсиониране се включват във финансовия отчет.

### **2.7.12. Провизии**

Провизии за задължения се начисляват в отчета за всеобхватния доход и се признават в отчета за финансовото състояние в случаите, когато възникне право или конструктивно задължение в резултат от минали събития и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се оценяват и коригират ежегодно на основата на най-добрата приблизителна оценка, която ръководството е направило за необходимостта от изтичане на икономическа изгода, в случай че те бъдат уредени към датата на изготвяне на финансовия отчет.



## 2.8. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

### 2.8.1. Приходи от продажба на активи и услуги

Приходите от продажбата на стоки и продукция се начисляват в отчета за всеобхватния доход, когато значителните рискове и облаги на собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за всеобхватния доход пропорционално на етапа на завършеност към края на отчетния период. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа.

### 2.8.2. Приходи от наеми

Приходите от наеми на инвестиционни имоти се начисляват в отчета за всеобхватния доход на линейна база за срока на договора за наем.

### 2.8.3. Финансови приходи (разходи)

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихван процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят.

Те се начисляват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им. Финансовите приходи и разходи се представят на нетна база.

### 2.8.4. Разходи за обезценка.

Загубите от обезценки се признават винаги, в случай че преносната стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава възстановимата му стойност. Загубите от обезценки се признават в отчета за всеобхватния доход за периода на възникването. Загуби от обезценки се възстановяват ако се установи, че е имало промяна в преценките, използвани, за да се определи възстановимата стойност. Възстановяването се извършва само до степента, до която балансовата стойност не надвишава преносната стойност, която би била определена, в случай че не са признати загуби от обезценки.

### 2.8.5. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява в отчета за всеобхватния доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на отделните части от имотите, машините и съоръженията. Земята и активите в процес на изграждане не се амортизират. Предполагаемият полезен живот в години на използване по групи активи е определен от ръководството на дружеството, както следва:

Счетоводна сметка	Група	2016 г.		2015 г.	
		ДАП - %	САП – год.	ДАП - %	САП – год.
203	I	4 %	25	4 %	25
204	II	30 %	10	30 %	10
205	V	25 %	4	25 %	4
205	III	10 %	10	10 %	10
206	VI	15 %	7	15 %	7
207	I	4 %	25	4 %	25
208	I	50 %	2	50 %	2
213	II	30 %	7	30 %	7
214	II	30 %	7	30 %	7
223	I	4 %	25	4 %	25

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат и ако е необходимо, се правят съответни корекции към края на всеки отчетен период. Също така се преразглежда и надеждността на прилагания метод на амортизация.

#### 2.8.6. Разходи по договори за оперативен лизинг

Разходите за наем се начисляват в отчета за всеобхватния доход на базата на линейния метод за срока на лизинговия договор.

#### 2.8.7. Разходи по договори за финансов лизинг

Минималните лизингови разходи се разпределят между финансовия разход и намалението на неизплатените задължения. Финансовият разход се разпределя за всеки период на лизинговия договор, за да се получи фиксиран лихвен процент върху остатъка от задължението.

#### 2.9. Данък върху печалбата

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при които временните данъчни разлики се установяват чрез сравняване на балансовата с данъчната основа на активите и пасивите. Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават в отчета за всеобхватния доход или в капитала според това къде е възникнал техният ефект. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще. Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи само до степента, до която ръководството счита, че е сигурно, че дружеството ще реализира печалба, за да използва данъчния актив.

#### 2.10. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към акционерите му в периода, в който е възникнало правото им да ги получават.

#### 2.11. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет акционерите, дружествата под общ контрол, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях се третират като свързани лица. Съгласно декларация, подписана от Изпълнителния директор на дружеството през изтеклата година няма сделки със свързани лица.

### 3. Инвестиционни имоти

Към 31 декември 2015 г. инвестиционните имоти на дружеството са представени, както следва:

	30.06.2016 г. (в хил. лв.)	31.12.2015 г. (в хил. лв.)
<b>Инвестиционни имоти в употреба</b>		
<b>Земни</b>	0	0
Обект		
<b>Сгради</b>	9	9
Обект		
<b>Общо инвестиционни имоти в употреба</b>	-	-
<b>Инвестиционни имоти в процес на създаване</b>	-	-
<b>Инвестиционни имоти общо</b>	9	9

Движението на инвестиционните имоти през отчетната година е, както следва:

	30.06.2016 г. <i>(в хил. лв.)</i>	31.12.2015 г. <i>(в хил. лв.)</i>
<b>Земя</b>		
Справедлива стойност в началото на периода		
Придобити през периода		
Преоценка за периода		
<b>Справедлива стойност в края на периода</b>		
<b>Сгради</b>		
Справедлива стойност в началото на периода	9	9
Придобити през периода	-	-
Прехвърлени към сгради	-	-
Преоценка за периода	-	-
<b>Справедлива стойност в края на периода</b>	<b>9</b>	<b>9</b>
<b>Инвестиционни имоти в процес на създаване</b>		
Справедлива стойност в началото на периода		
Прехвърлени към имотите в употреба през периода		
Преоценка за периода	-	-
<b>Справедлива стойност в края на периода</b>		
<b>Общо инвестиционни имоти в края</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

	30.06.2016 г. <i>(в хил. лв.)</i>	31.12.2015 г. <i>(в хил. лв.)</i>
Инвестиции в друго предприятие	0	0
<b>Общо</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 4. Дълготрайни активи

	<b>Земя и сгради</b> <i>(в хил. лв.)</i>	<b>Машини, оборудване и съоръж.</b> <i>(в хил. лв.)</i>	<b>Стопански инвентар и компют. техника</b> <i>(в хил. лв.)</i>	<b>Транспортни средства</b> <i>(в хил. лв.)</i>	<b>Общо ДМА</b> <i>(в хил. лв.)</i>
<b>Балансова стойност</b>					
<b>Към 30.06.2016г.</b>	<b>13,303</b>	<b>68,505</b>	<b>23</b>	<b>81</b>	<b>81,918</b>
<b>Към 31 декември 2015 г.</b>	<b>13,544</b>	<b>71,472</b>	<b>29</b>	<b>97</b>	<b>85,142</b>

#### 4.1. Дълготрайни нематериални активи

	30.06.2016 г. <i>(в хил. лв.)</i>	31.12.2015 г. <i>(в хил. лв.)</i>
Салдо към 1 януари 2016 г.	3	4
Салдо към 30 юни 2016 г.	2	4
в т.ч. придобити през периода	0	4

#### 4.2. Дълготрайни активи в процес на създаване

Към 30 юни 2016 г. дълготрайните активи, представени като такива в процес на създаване, представляват капитализираните разходи по подобрене и изграждане на машини и съоръжения на дружеството в размер на 2 244 х.лв. За сравнение през 2015 г. размера им възлиза на 2248 х.лв.

	30.06.2016 г. (в хил. лв.)	31.12.2015 г. (в хил. лв.)
Дълготрайни активи в процес на създаване	2,244	2,248
<b>Общо</b>	<b>2,244</b>	<b>2248</b>

#### 5. Отсрочени данъчни активи и пасиви

	30.06.2016 г. (в хил. лв.)	31.12.2015 г. (в хил. лв.)
	0	
В началото на периода	1970	986
Начислени за периода	0	986
Обратно проявление за периода	0	(2)
<b>Общо в края на периода</b>	<b>1970</b>	<b>1970</b>
<b>Наличност в края на периода на отрс.д.активи</b>	<b>2013</b>	<b>2013</b>
<b>Наличност в края на периода на отрс.д.пасиви</b>	<b>43</b>	<b>43</b>

#### 6. Материални запаси

	30.06.2016 г. (в хил. лв.)	31.12.2015 г. (в хил. лв.)
Материали	4,078	1,704
Стоки	-	-
<b>Общо</b>	<b>4,078</b>	<b>1,704</b>

#### 7. Вземания и предоставени аванси

	30.06.2016 г. (в хил. лв.)	31.12.2015 г. (в хил. лв.)
Вземания от клиенти	52.656	50,246
Начислена обезценка	(20580)	(20,580)
Вземания от клиенти, нетно	32.075	29,666
Вземания от доставчици по аванси	51	98
Вземания по липси и начети	21	21
Други вземания	22.061	23.675
<b>Общо</b>	<b>55,823</b>	<b>51,846</b>

Движението на начислените обезценки на вземанията е, както следва:

	Годината завършваща на 30.06.2016 г. (в хил. лв.)	Годината завършваща на 31.12.2015 г. (в хил. лв.)
Начислени обезценки в началото на периода	20580	17,503
Начислени обезценки за периода	0	4,561
Възстановени обезценки за периода	0	(1,484)
<b>Общо в края на периода</b>	<b>20580</b>	<b>20,580</b>

#### 8. Парични средства и еквиваленти

	30.06.2016 г. (в хил. лв.)	31.12.2015 г. (в хил. лв.)
Парични средства в лева	570	354
<b>Общо</b>	<b>570</b>	<b>354</b>

#### 9. Основен капитал

Движението на основния капитал към 30 юни 2016 г. е, както следва:

	30.06.2016 г. (в хил. лв.)	31.12.2015 г. (в хил. лв.)
Основен капитал в началото на периода	104,901	104,896
Увеличение на капитала чрез нова емисия на акции		5
<b>Основен капитал в края на периода</b>	<b>104,901</b>	<b>104,901</b>

Към 30 юни 2016 г. регистрираният основен капитал е в размер на 104 901 311.00 лв., разпределен в 104 901 311 броя акции с номинал на всяка една акция 1 лв.

Към 30 юни 2016 г. общият брой на акциите на дружеството е разпределен, както следва:

	30.06.2016 г. (в хил. лв.)	31.12.2015 г. (в хил. лв.)
Юридически лица	104,901	104,901
<b>Общо</b>	<b>104,901</b>	<b>104,901</b>

#### 10. Натрупани резултати

	31.12.2015 г. (в хил. лв.)	31.12.2015 г. (в хил. лв.)
Преоценъчен резерв; законови резерви	47.730	47,730
Непокрита загуба от минали години	(55.072)	(45,946)

“ ТОПЛОФИКАЦИЯ - ПЕРНИК “ АД

---

Неразпределена печалба от минали години	-	-
Общ всеобхватен доход за годината	(3.355)	(9,126)
<b>Общо</b>	<b>(10.697)</b>	<b>(7,342)</b>

Съгласно българското търговско законодателство дружеството следва да създава законови резерви в размер на 10 % от нетната печалба за разпределение, докато тези резерви не достигнат поне 10 % от стойността на основния капитал. Дружеството може да използва резервите за покриване на загуби, за разпределение на дивиденди между акционерите, както и за други допустими по Търговския закон цели по предложение на ръководството и само след вземане на решение на Общото събрание на акционерите.

**11. Дългосрочни краткосрочни задължения по банков заеми**

Дружеството ползва един дългосрочен кредит. Състоянието на този кредит към 30 юни 2016 г. е, както следва:

		30.06.2016 г.				31.12.2015 г.			
		Размер (в хил.лв.)	Лихвен процент	Падеж	Обезпе- чение	Размер (в хил.лв.)	Лихвен процент	Падеж	Обезпе- чение
<b>11.1</b>	<b>Дългосрочна част от банковите кредити</b>								
	Банков кредит 4703 BUL	3706	LIBOR	30.06.20	особен залог	3706	LIBOR	30.06.20	особен залог
	<b>Общо</b>	<b>3706</b>				<b>3706</b>			
<b>11.2</b>	<b>Краткосрочна част от банковите кредити и текущи кредити за периода</b>	2502	9,2507	09.04.16		2502	9,2507	09.04.16	
	Краткосрочна част от банковия кредит 4703 BUL	534	LIBOR			1038	LIBOR		
	Кредит за текущи нужди.....								
	<b>Общо</b>	<b>3036</b>				<b>3540</b>			

**11.3 Задължения по лизингови договори**

Към 30.06.2016 г. има сключен договор за финансов лизинг № 04\_DL\_007650.

	30.06.2016г. (в хил. лв.)	31.12.2015 г. (в хил. лв.)
задължения по договор за финансов лизинг	20	24
<b>Общо</b>	<b>20</b>	<b>24</b>
в т.ч.: краткосрочен дял	4	8
дългосрочен дял	16	16

**12.Задължения към персонала при пенсиониране**

Начисленията са на база актюерска оценка.

	30.06.2016 г. (в хил. лв.)	31.12.2015г. (в хил. лв.)
Задължения в началото на периода	854	574
Начислени задължения и лихви за периода	0	262
Изплатени задължения за периода	-	-
Задължения за провизии на осигурителни вноски	0	18
<b>Общо</b>	<b>854</b>	<b>854</b>

### 13.Задължения по оздравителен план

	30.06.2016 г. (в хил. лв.)	31.12.2015 г. (в хил. лв.)
Задължения по оздравителен план	310	799
<b>Общо</b>	<b>310</b>	<b>799</b>

### 14.Задължения и получени аванси

	30.06.2016 г. (в хил. лв.)	31.12.2015 г. (в хил. лв.)
<b>14.1</b>		
Задължения към доставчици	27.294	19,934
Задължения за лихви по данъчни задължения	327	220
Задължения към персонала за тр. възнаграждения	1,110	756
Задължения публични изп. дела		-
Други задължения	2.747	3,173
	<b>31,478</b>	<b>24,083</b>
<b>15.2</b>		
Задължения за данъци	5.338	4.534
	<b>5.338</b>	<b>4,534</b>

Дружеството начислява разходи за неизползван платен отпуск на персонала и свързаните с тях социални осигуровки и ги отразява в отчета за всеобхватния доход. Остатъкът в края на периода е представен в отчета за финансовото състояние заедно с текущите задължения към персонала и осигурителните организации. Движението на тези начисления е следното:

	30.06.2016 г. (в хил. лв.)	31.12.2015 г. (в хил. лв.)
Остатък в началото на периода	255	193
Начисления през периода	-	125
Ползвани през периода	(56)	(63)
<b>Остатък в края на периода</b>	<b>199</b>	<b>255</b>

### 15.Финансиране и правителствени субсидии

	30.06.2016 г. (в хил. лв.)	31.12.2015 г. (в хил. лв.)
Финансиране	8,178	8,977
<b>Общо</b>		<b>8,977</b>
в т.ч.: краткосрочен дял	798	1,597
дългосрочен дял	7,380	7,380



Средствата от финансиране са отпуснати от ЕБВР по грантово споразумение, сключено на 10.04.2004 г.

### 16. Приходи от продажби

	30.06.2016 г. (в хил. лв.)	30.06.2015 г. (в хил. лв.)
Приходи от продажби на топло- и ел. енергия	22.864	26.026
Приходи от наеми от инвестиционни имоти	-	-
Приходи от предоставяни услуги	142	208
<b>Общо</b>	<b>23.006</b>	<b>26.234</b>

Приходите от продажба на готова продукция са от електро- и топлоенергия. В предоставяни услуги са включени обслужване на ОРУ 110 kV, отчитане на уреди и промишлени услуги, свързани с топлопотреблението (ремонт водомери, радиатори и др.).

### 17. Други приходи

	30.06.2016 г. (в хил. лв.)	30.06.2015 г. (в хил. лв.)
<b>18.1</b>		
Приходи от продажба на м-ли и оборудване	36	317
Приходи от емисии		
Приходи от пепелина	50	68
Приходи от продажби в стол	161	161
<b>18.2</b>		
Приходи от продажба на акции	0	345
Приходи от възнаграждения юристи	421	71
Други приходи	99	82
<b>ОБЩО:</b>	<b>767</b>	<b>1044</b>

### 18. Приходи от финансиране

	30.06.2016 г. (в хил. лв.)	30.06.2015 г. (в хил. лв.)
Приходи от финансиране	799	799
<b>Общо</b>	<b>799</b>	<b>799</b>

### 19. Разходи за материали

	30.06.2016 г. (в хил. лв.)	30.06.2015 г. (в хил. лв.)
Разходи за горива, електро- и топлоенергия	13,840	16,036
Други разходи	1,772	1,897
<b>Общо</b>	<b>15,612</b>	<b>17,933</b>

**20.Разходи за външни услуги**

	Годината завършваща на 30.06.2016г. (в хил. лв.)	Годината завършваща на 30.06.2015 г. (в хил. лв.)
Разходи за извършени услуги	104	150
Разходи за охрана	162	162
Разходи за правни и нотариални услуги	25	225
Други разходи	363	349
<b>Общо</b>	<b>654</b>	<b>886</b>

**21.Разходи за персонала**

	Годината завършваща на 30.06.2016 г. (в хил. лв.)	Годината завършваща на 30.06.2015 г. (в хил. лв.)
Разходи за заплати на персонала	2,771	2,884
Разходи за социално осигуряване	698	725
<b>Общо</b>	<b>3,469</b>	<b>3,610</b>

**22.Други оперативни разходи**

	Годината, завършваща на 30.06.2016 г. (в хил. лв.)	Годината, завършваща на 30.06.2015 г. (в хил. лв.)
Разходи за Европейски квоти	2234	2843
Разходи за отписани вземания	330	291
Отстъпки редовни клиенти	1071	881
Разходи за граждански дела – съдебни	96	194
Разходи по цесии	70	382
Акциз	527	825
Други разходи	1179	705
<b>Общо</b>	<b>5507</b>	<b>6121</b>

**23.Финансови приходи/(разходи)**

	Годината, завършваща на 30.06.2016 г. (в хил. лв.)	Годината, завършваща на 30.06.2015 г. (в хил. лв.)
Приходи	673	1585
Разходи	(118)	(317)
<b>Общо</b>	<b>555</b>	<b>1.268</b>

## 24. Няма сделки със свързани лица

## 25. Цели и политика на Ръководството по отношение управление на риска

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството. Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството под контрола на Съвета на директорите. Приоритет на Ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането на Дружеството на риск. Дългосрочните финансови инвестиции се управляват, така че да имат дълготрайна възвращаемост.

## 26. Събития след края на отчетния период

След датата на изготвяне на междинния годишен отчет не са настъпили събития, водещи до промяна.

Изготвил:

Лора Джамбазка

Изп. директор:

инж. Иван Спасов

