

Междинен финансов отчет

към 30.06.2017 г.

на
Топлофикация Перник АД

СЪДЪРЖАНИЕ

МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	2
МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	3
МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	6

Дружество: ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЕРНИК АД гр. ПЕРНИК
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
за периода 01.01.2017 г. - 30.06.2017 год.

	Бележки	30.6.2017 BGN'000	30.6.2016 BGN'000
Приходи от продажби	4.1.	24 796	23 006
Други приходи от дейността	4.2.	315	767
Приходи от финансиране	4.2.	799	799
Разходи за материали	7	(18 195)	(15 612)
Разходи за външни услуги	8	(840)	(654)
Разходи за персонала	9	(3 753)	(3 469)
Балансова стойност на продадените активи	5	(7)	(36)
Разходи за амортизации		(3 242)	(3 240)
Други разходи	10	(6 690)	(5 471)
Финансови приходи	11	371	673
Финансови разходи	11	(64)	(118)
Печалба/(загуба) преди данъци върху печалбата		(6 510)	(3 355)
Икономия от / (разход за) данъци върху печалбата	12		
Печалба/(загуба) за периода	22	(6 510)	(3 355)
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		(6 510)	(3 355)
Доход на акция		-2,87 лв	-1,48 лв

Изпълнителен директор:



/инж.Любимир Спасов/



Съставител:



/Лора Джамбазка/

Дата: 17.07.2017 г.

Отчетът за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход следва да се разглежда заедно с бележките и оповестяванията към финансовите отчети.

Дружество: **ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЕРНИК АД гр. ПЕРНИК**
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 към 30.06.2017 год.

	Бележки	30.6.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекучи активи			
Имоти, машини и оборудване	13	78 535	81 652
Нематериални активи	14	-	2
Общо		78 535	81 654
Отсрочени данъчни активи			
	16	2 285	2 285
Текущи активи			
Материални запаси	17	3 830	2 040
Търговски и други вземания	18	62 675	55 611
Парични средства	19	45	350
Общо		66 550	58 001
ОБЩО АКТИВИ		147 370	141 940
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен (акционерен) капитал	20	104 901	104 901
Резерви	21	47 711	47 711
Неразпределена печалба	22	(56 013)	(55 054)
Текуща печалба/(загуба)	22	(6 510)	(959)
Общо		90 089	96 599
Пасиви			
Нетекучи задължения			
Пасиви по отсрочени данъци	16	43	43
Нетекучи задължения по финансов лизинг	23	7	7
Задължения по получени заеми от банки	23	2 765	2 765
Общо		2 815	2 815
Текущи задължения			
Търговски и други задължения	24,25.1	44 979	31 561
Текуща част по получени дългосрочни заеми от банки	25.2.	2 899	3 577
Текуща част от финансов лизинг	25.2.	7	8
Общо		47 885	35 146
Финансирания	29.7.	6 581	7 380
ОБЩО ПАСИВИ		57 281	45 341
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		147 370	141 940

Изпълнителен директор
 /инж.Любомир Спасов/
 Дата:17.07.2017 г.



Съставител:
 /Лора Джабузбака/

Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с бележките и оповестяванията към финансовите отчети.

Дружество: **ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЕРНИК АД гр. ПЕРНИК**

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за периода **01.01.2017 г. - 30.06.2017 год.**

	30.6.2017	30.6.2016
	BGN'000	BGN'000
А. Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	19 439	21 751
Плащания на доставчици и персонал	(18 584)	(20 315)
Платени /възстановени данъци	(575)	(685)
Платени корпоративни данъци върху печалбата		
Лихви	(9)	-
Нетен паричен поток от оперативна дейност (А):	271	751
В. Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от получени заеми		
Платени задължения по заеми	(534)	(504)
Платени задължения по лизингови договори	(42)	(31)
Нетен паричен поток от финансова дейност (В):	(576)	(535)
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+В+В):	(305)	216
Д. Парични средства в началото на периода	350	354
Е. Парични средства в края на периода	45	570

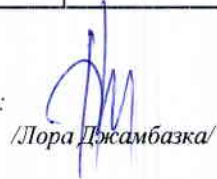
Изпълнителен директор:



/инж.Любомир Спасов/



Съставител:



/Лора Джамбазка/

Дата: 17.07.2017 г.

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките и оповестяванията към финансовите отчети.

Дружество: **ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЕРНИК АД** гр. ПЕРНИК

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за периода **01.01.2017 г. - 30.06.2017 год.**

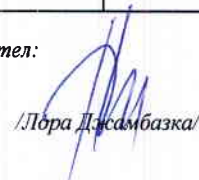
	<i>Бележки</i>	<i>Основен капитал BGN'000</i>	<i>Резерви BGN'000</i>	<i>Неразпределена печалба BGN'000</i>	<i>Общо собствен капитал BGN'000</i>
Салдо на 01 януари 2016		104 901	47 730	(55 072)	97 559
Печалба/(загуба) за периода	22		(19)	(941)	(960)
Салдо на 31 декември 2016		104 901	47 711	(56 013)	96 599
Салдо на 01 януари 2017		104 901	47 711	(56 013)	96 599
Печалба/(загуба) за периода	12,22			(6 510)	(6 510)
Други					-
Салдо на 30 юни 2017		104 901	47 711	(62 523)	90 089

Изпълнителен директор:



/инж.Любомир Спасов/

Съставител:



/Lyuba Dzambazka/

Дата: 17.07.2017 г.



Отчетът за собственият капитал да се разглежда заедно с бележките и оповестяванията към финансовите отчети.

ДРУЖЕСТВО:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

1. Информация за дружеството

1.1 Правен статут

„ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЕРНИК“ АД е акционерно дружество, регистрирано в окръжен съд по фирмено дело № 155/1996 170.

Седалището, адресът на управление и адресът за кореспонденция са: гр.Перник - 2303, кв.Мошино, ТЕЦ „Република“.

Дружеството няма разкрити и регистрирани клонове в чужбина.

1.2 Собственост и управление

Разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

	30.06.2017	31.12.2016
Акционерен капитал	104 901 311 лв	104 901 311 лв
Брой акции/дялове (номинал 1 лв)	104 901 311	104 901 311
Общ брой на регистрираните акционери	3	3
в т.ч. юридически лица	3	3
физически лица	-	-
Брой акции/дялове, притежавани от юридически лица	100%	100%
Бови Тур ЕООД	71%	71%
Стийм Трейдинг ЕАД	24%	24%
Министерство на Енергетиката	5%	5%

Бови Тур ЕООД 74 504 338лв – 71%
Стийм Трейдинг ЕАД 25 151 471лв – 24%
Министерство на Енергетиката 5 245 502 лв – 5%

Брой акции/дялове, притежавани от физическите лица

0 % на участие на физически лица

ДРУЖЕСТВО:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Дружеството е с едностепенна система на управление и се управлява от съвет на директорите

Органи на управление :

1/Общо събрание на акционерите /ОСА/.

2/ Съвет на директорите /СД/.

От 13.12.2016 год.

Лора Стаменова Джамбазка – Председател
Любомир Вангелов Спасов – Изпълнителен директор,
Стефан Стоилов Йорданов – Член

От 26.06.2017 год.

Лора Стаменова Джамбазка – Председател
Любомир Вангелов Спасов – Изпълнителен директор
Владимир Кънев Костов – Член

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор
Мандатът на СД е до 30.12.2020 г.

1.3 Предмет на дейност

Предмета на дейност на Дружеството е: Производство на електрическа и топлинна енергия № Л – 0559-03/08.01.2001г, Пренос на топлинна енергия за територията на град Перник №Л -056-05/08.01.2001г

2. База за изготвяне на финансовия отчет

2.1 Общи положения

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните Стандарти за Финансово Отчитане (МСФО), приети от Борда по Международни Счетоводни Стандарти (БМСС), и разясненията, публикувани от Комитета за разяснения на МСФО към БМСС.

Към 31 декември 2016 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета 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 третираат в тях.

Публикувани стандарти, в сила от 01 януари 2016 г. и 01 януари 2018 г.

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи (Изменения) – разяснение на допустимите методи на амортизация

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Те разясняват принципа на МСС 16 и МСС 38, че приходите отразяват икономическите ползи, получени в резултат на

ДРУЖЕСТВО:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

оперирането на бизнеса (от който активът е част), като цяло, а не икономическите ползи само от използването на актива. В резултат на това е недопустимо определянето на амортизациите на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи на бази, свързани с генерираните приходи. Не се очаква тези изменения да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие (Изменения) – Многогодишни култури
Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Многогодишните култури ще влязат в обхвата на МСС 16 и ще се оценяват според изискванията на МСС 16, т.е. ще се даде възможност за избор между модела на цената на придобиване и модела на преоценената стойност при последващо оценяване. Земеделската продукция от многогодишни култури (например плодове на овощно дърво) ще останат в обхвата на МСС 41. Правителствените помощи за многогодишни култури ще се отчитат по МСС 20 Счетоводно отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ, вместо по МСС 41. Не се очаква тези изменения да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСС 19 Доходи на наети лица (Изменение) – Вноски от наетите лица

Ограниченото по обхват изменение на МСС 19 влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015 г. То касае вноските от наети или трети лица в пенсионни планове с дефинирани доходи. Целта му е да опрости осчетоводяването на вноските, които не зависят от прослужения стаж, като например, вноски от наети лица, които се изчисляват като фиксиран процент от работната заплата. Не се очаква изменението да има ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСФО 9 Финансови инструменти

МСФО 9 влиза в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното му прилагане. Финалната версия на МСФО 9 Финансови инструменти заменя МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване и всички предишни редакции на МСФО 9. Стандартът въвежда нови изисквания относно класификация и оценяване, обезценка и отчитане на хеджиране. Стандартът все още не е приет от ЕС. Дружеството предстои да анализира и оцени ефектите от този стандарт върху бъдещото финансово състояние и резултати от дейността.

МСФО 11 Съвместни споразумения (Изменение): Счетоводно отчитане на придобиване на участие в съвместна дейност

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Добавени са указания за отчитане на придобиване на участие в съвместна дейност, която представлява бизнес по смисъла на МСФО. Не се очаква изменението да има ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28: Инвестиционни предприятия: Прилагане на освобождаването от изготвяне на консолидиран финансов отчет (Изменения)

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Те разясняват, че освобождаването от представяне на консолидиран финансов отчет важи за компания-майка, която е дъщерно дружество на инвестиционно предприятие, което оценява всички дъщерни дружества по справедлива стойност. Също така, измененията уточняват, че единствено дъщерно дружество, което не отговаря на дефиницията за инвестиционно предприятие и предоставя услуги по подпомагане на дейността на инвестиционното предприятие в групата, подлежи на консолидация. Всички други дъщерни дружества на инвестиционното предприятие се оценяват по справедлива стойност. Измененията в МСС 28 позволяват инвестиционно предприятие, което прилага метода на собствения капитал, да запази справедливите стойности по отношение на дъщерните дружества на своите асоциирани или съвместни предприятия. Измененията все още не са приети от ЕС. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСС 1 Представяне на финансови отчети: Оповестявания (Изменения)

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Те са свързани с насърчаване на дружествата да прилагат професионална преценка при избора на информация, която да се оповести и начина на представянето ѝ, и поясняват съществуващите изисквания на МСС 1. Измененията касаят същественост, последователност на бележки, междинни суми и разбивки, счетоводни политики и представяне на компоненти на другия всеобхватен доход, свързани с инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал. Дружеството ще анализира ефектите от тези изменения при представянето на бъдещи финансови отчети.

МСФО 14 Разсрочвания по регулаторни дейности

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Целта на този междинен стандарт е да допринесе за сравнимостта на отчети на предприятия, извършващи регулирани дейности и по-специално дейности с регулирани цени. Такива дейности биха могли да бъдат доставките на газ, електричество, вода. МСФО 14 изисква ефектите от регулирани цени да бъдат представяни

ДРУЖЕСТВО:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

отделно и предоставя освобождаване при първоначално прилагане на МСФО. Стандартът все още не е приет от ЕС. Тъй като Дружеството е възприело МСФО и не извършва регулирани дейности, не се очаква новият стандарт да има ефект върху бъдещите му финансови отчети.

МСФО 15 Приходи по договори с клиенти

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018г. МСФО 15 въвежда модел от пет стъпки, който е приложим към приходите по договори с клиенти /с малки изключения/, независимо от типа на сделката или дейността. Стандартът ще се прилага и по отношение на признаването и оценяването на печалби и загуби от продажба на някои нефинансови активи, които произтичат от нерегулярни дейности /например продажба на имоти, машини и съоръжения или нематериални активи/. Ще се изискват по-детайлни оповестявания, включително разпределение на възнаграждението за сделката между отделните задължения за изпълнение и ключови преценки и оценки. Стандартът все още не е приет от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от възприемането на този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 16 Лизинг

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019г. МСФО изисква лизингополучателите да отчитат повечето лизинги в баланса и да прилагат единен модел при отчитането на всички лизингови договори, с някои изключения. Отчитането при лизингодателите не се променя по същество. Стандартът все още не е приет от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от възприемането на този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСС 27 Индивидуални отчети /Изменение/

Стандартът влиза в сила от 1 януари 2016г. Той позволява използването на метода на собствения капитал при отчитането на инвестиции в дъщерни предприятия, съвместно контролирани предприятия и асоциирани предприятия в индивидуалните финансови отчети. Дружеството не очаква ефектите от това изменение да имат ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността, представени в индивидуалния финансов отчет.

МСС 12 Данъци върху дохода /Изменение/- Признание на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията дават разяснения относно отчитането на отсрочените данъчни активи за нереализирани загуби, които възникват при преценка на дългови инструменти отчитани по справедлива стойност. Например, измененията разясняват отчитането на отсрочените данъчни активи когато дружеството няма право да приспада нереализирани загуби за данъчни цели или когато има способност и намерение да задържи инструмента до възстановяването на нереализираната загуба. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСС 7 Отчет за паричните потоци /Изменение/- Инициатива по оповестяване

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017г., като се позволява по-ранното им прилагане. Целта на тези изменения е да позволи на потребителите на финансови отчети да оценят промените на пасивите, произтичащи от финансова дейност. Измененията изискват оповестявания, които позволяват на инвеститорите да оценят промените на пасивите, произтичащи от финансова дейност, включително промени, произтичащи от парични потоци и непарични промени. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

Изменения в МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие

Измененията разглеждат установеното несъответствие между изискванията на МСФО 10 и МСС 28 при продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие. Признава се пълната печалба или загуба, когато сделката касае бизнес и част от печалбата или загубата, когато сделката касае активи, които не представляват бизнес. Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016г. Изменението все още не е прието от ЕС. Дружеството не очаква ефектите от това изменение да имат ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2010-2012 година

В цикъла 2010-2012 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, касаещи седем стандарта, които ще влязат в сила за годишни периоди започващи на или след 1 февруари 2015г.

Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

ДРУЖЕСТВО:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

- МСФО 2 Доходи на базата на акции – променени са дефинициите на „условия, даващи право на упражняване” и „пазарни условия”. Добавени са дефиниции за „условие за изпълнение на определени показатели” и „условие за прослужване на определен период”;
- МСФО 3 Бизнес комбинации – дават се разяснения относно отчитането на условно възнаграждение във връзка с бизнес комбинация;
- МСФО 8 Оперативни сегменти – изискват се допълнителни оповестявания на преценките на ръководството, направени по отношение на групирането на оперативни сегменти и се дават уточнения за равнението на общата сума на сегментните активи с общо активите на отчитащото се предприятие;
- МСФО 13 Оценяване на справедлива стойност – уточнява се взаимодействието с МСФО 9 по отношение на краткосрочните вземания и задължения;
- МСС 16 Имоти, машини съоръжения – изменението изисква при преценка на дълготраен материален актив, неговата отчетна стойност да бъде коригирана по подходящ начин съобразно преценената балансова стойност, докато натрупаната амортизация да бъде изчислена като разликата между отчетната стойност и балансовата стойност на актива, след приспадане на натрупаните загуби от обезценка;
- МСС 24 Оповестяване на свързани лица – разяснява се, че управляващото дружество, което предоставя ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие, се счита за свързано лице. Съответно, е необходимо да се оповести възнаграждението/непогасеното задължение за извършване на управленски услуги;
- МСС 38 Нематериални активи – същите изменения както в МСС 16 по-горе.

Дружеството ще анализира и оцени ефекта от измененията върху бъдещите си финансови отчети

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2012-2014 година

В цикъла 2012-2014 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, касаещи четири стандарта, които ще влязат в сила за финансовата 2016г. Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 5 Нетекучи активи, държани за продажба и преустановени дейности – уточнява се, че промяната на начина на освобождаване от актива /продажба или разпределение към собствениците/ не се счита за нов план за освобождаване от актива, а представлява продължение на първоначалния план;
 - МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания – уточняват се примери за продължаващо участие във финансов актив и изискуемите оповестявания в съкратен междинен финансов отчет;
 - МСС 19 Доходи на наети лица - дават се разяснения по отношение на параметрите определящи дисконтовия процент при изчисление на дългосрочни задължения;
 - МСС 34 Междинно финансово отчитане – разяснява се, че изискуемите оповестявания е необходимо да се съдържат в междинните финансови отчети, или чрез препратка, да могат да бъдат проследени до друга междинна информация /например доклад на ръководството/, която следва да е на разположение на потребителите при същите условия и същото време.
- Дружеството ще анализира и оцени ефекта от измененията върху бъдещите си финансови отчети.

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 2016 г. промени в съществуващите счетоводните стандарти и не счита, че те налагат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преценката 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 2017 и за 2016 години 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.

2.2 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година – годишния финансов отчет за 2016 година.

ДРУЖЕСТВО:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период. Такива рекласификации се налагат с цел да се постигне по-добра съпоставимост с данните за текущата година. Данните, посочени в междинния финансов отчети за първо шестмесечие на 2017 и 2016 година са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в пояснителните приложения към настоящия финансов отчет.

Към 30 юни 2017 не са осчетоводявани факти и събития, които да налагат промени в представянето и класификацията на статии от финансовия отчет.

2.3 Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута и валутата на представяне на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано.

Съгласно изискванията на българското законодателство, дружеството води счетоводство и изготвя годишен финансов отчет в националната парична единица на България - Български лев (BGN), която от 1 януари 1999 е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лев.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

2.4 Действащо предприятие

Междинният финансов отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансовата сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Съгласно нашия анализ, считаме, че не са констатирани нарушения на принципа за действащо предприятие. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, управлението на дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

Към датата на изготвяне на МФО няма решение за реструктуриране на дружеството.

2.5 Счетоводни преценки

Представянето на междинен 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 и на оповестяването на условните вземания и задължения към датата на отчета, респективно върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет. Счетоводната политика е прилагана систематично и е съпоставима с тази, прилагана през предходната година.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1 Признаване на приходи и разходи

Дружеството е избрало да представи всички статии на приходи и разходи, признати през периода в единен Отчет за всеобхватния доход. В Отчета за всеобхватния доход за периода дружеството класифицира разходите си според същността им.

Приходите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите от продажба на продукция се признават в момента, когато рисковете и изгодите от собствеността върху продукцията са прехвърлени на купувача и разходите във връзка със сделката могат да бъдат надеждно измерени.

ДРУЖЕСТВО:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Приходите от услуги се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към края на периода, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на предоставените активи или услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки.

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи по заеми и финансов лизинг, банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции.

Разходите за бъдещи периоди (предплатени разходи) се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Приходите и разходите за лихви се начисляват на времева база при съблюдаване на дължимата сума по главницата и приложимия лихвен процент.

3.2 Разходи 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 през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Отговарящ на условията актив е актив, който изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

Останалите разходи по заеми се признават като разход за периода в който са възникнали, в отчета за доходите чрез използване на метода на ефективния лихвен процент.

3.3 Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство Дружеството не дължи данък върху печалбата, в размер на 10%, тъй като приключва на загуба.

Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочените данъци.

Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовият метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Отсрочените данъци се признават в печалбата или загубата, освен в случаите, когато възникват във връзка операция или събитие, което е признато, в същия или друг период, извън печалбата или загубата в друг всеобхватен доход или директно в собствен капитал. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на друг всеобхватен доход или собствен капитал, без да намира отражение в печалбата или загубата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

3.4 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи 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 и др.

Придобит от дружеството материален актив се признава в групата на имоти, машини, съоръжения и оборудване, когато се очаква той да бъде използван в дейността на дружеството (в процеса на производство, за предоставяне на други услуги или за административни цели) за период по-дълъг от една година.

ДРУЖЕСТВО:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот те се отчитат отделно.

Дружеството е определило стойностен праг в сила от от 700,00 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиките на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им. Тази промяна се третира като промяна в счетоводната преценка и следователно активи с цена на придобиване под този праг, закупени в предходни периоди продължават да се третират като дълготрайни активи.

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.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините, съоръженията и оборудването, с изключение на земите, е моделът на цената на придобиване по МСС 16, т.е. имотите, машините, съоръженията и оборудването са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва "линеен метод" на амортизация на имотите, машините, съоръженията и оборудването (дълготрайните материални активи). Амортизирането на активите започва от датата на въвеждането им в експлоатация /от началото на следващия месец, в който са въведени в експлоатация/. Амортизация не се начислява за земи, напълно амортизирани активи и активи в процес на придобиване. Амортизацията на имотите, машините, съоръженията и оборудването се начислява за срока на очаквания им полезен живот по линейния метод. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предпологаемото морално остаряване, като се използват следните годишни амортизационни норми:

	2017	2016
Сгради	4	4
Машини и оборудване	10	10
Съоръжения	4	4
Транспортни средства	10	10
	25	25
Стопански инвентар	15	15
Компютърно оборудване	50	50
Други	30	30

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно. Към 31.12.2016 г. е направен преглед на полезния живот на дълготрайните активи на дружеството.

ДРУЖЕСТВО:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Последващи разходи

Разходите за ремонт и и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини, съоръжения и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от преносната стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Други последващи разходи се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива и когато стойността му може да бъде надеждно оценена.

Обезценка на активи

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им 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 балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. 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 и надвишението се включва като разход в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Когато загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка на актива в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход веднага, освен ако съответният актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка е за сметка на преоценъчния резерв.

Към 30.06.2017 г., не е направен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи.

3.5 Инвестиционни имоти

Дружеството отчита инвестиционни имоти.

3.6 Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от дружеството и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по модел "цена на придобиване", намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и тя включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката. В техния състав са включени софтуер, лицензи и патенти.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 до 25 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за доходите.

3.7 Инвестиции

Съгласно счетоводната политика на дружеството инвестициите в други дружества се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуалната загуба от обезценка. Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка се определя нейния размер и същата се отразява в Отчета за всеобхватния доход.

3.7.1 Инвестиции в дъщерни предприятия

ДРУЖЕСТВО:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Дружеството класифицира като инвестиции в дъщерни предприятия притежаваните от него акции и дялове в други дружества, над които упражнява контрол. Приема се, че е налице контрол, когато дружеството:

- притежава пряко или косвено чрез дъщерни предприятия, повече от половината от правата на глас в дадено предприятие;
- притежава половината или по-малко от половината права на глас в предприятието и :
 - притежава власт над повече от половината права на глас по силата на споразумение с други инвеститори;
 - притежава властта да управлява финансовата и оперативната политика на предприятието по силата на устав или споразумение;
 - притежава властта да назначава или освобождава мнозинството от членовете на Съвета на директорите или еквивалентен ръководен орган и контролът над предприятието е чрез този съвет или орган; или
 - притежава властта да подава мнозинството от гласовете на заседания на Съвета на директорите или еквивалентен ръководен орган и контролът над предприятието е чрез този съвет или орган.

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни дружества се представят във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки. Когато акциите на дъщерни дружества не се търгуват на фондови борси или продажбите са силно ограничени се прилагат алтернативни оценъчни методи за надеждно определяне на справедливата им стойност.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка и се определи нейния размер, същата се отразява в отчета за доходите към "други доходи и загуби".

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага "дата на търгуване" (дата на сключване на сделката).

Инвестициите в дъщерни дружества се отписват, когато настъпят правните основания за това.

Към 30.06.2017 г. дружеството не отчита инвестиции в дъщерни предприятия.

3.7.2 Инвестиции в асоциирани предприятия

Инвестициите в акции и дялове от капиталите на дружества, в които Дружеството има значително влияние се класифицират като инвестиции в асоциирани предприятия.

Значително влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано, но не е контрол или съвместен контрол върху тази политика. Приема се, че значително влияние е налице, когато дружеството притежава пряко или косвено (чрез дъщерни предприятия) 20 % или повече от гласовете в предприятието, в което е инвестирано, освен когато съществуват доказателства за противното.

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в асоциирани дружества, се представят във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки. Аналогично и тези капиталови инструменти в повечето случаи не се търгуват на фондови борси или продажбите на акции на фондови пазари са минимални по размер, което обстоятелство затруднява надеждното определяне на справедливите им стойности на база на алтернативни оценъчни методи. Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции в асоциирани предприятия подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка и определяне на нейния размер, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход за периода.

При покупка и продажба на инвестиции в асоциирани дружества се прилага "дата на търгуване" (дата на сключване на сделката). Инвестициите в асоциирани дружества се отписват, когато настъпят правните основания за това.

Към 30.06.2017 г. дружеството не отчита инвестиции в асоциирани предприятия.

3.8 Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойностна оценка от себестойността и нетната реализируема стойност. Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до определеното им местоположение и подготовката им за употреба. Нетната реализируема стойност е

ДРУЖЕСТВО:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена с очакваните разходи за довършителни дейности и разходите по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка. Себестойността на готовата продукция (на извършените услуги) се формира от преките разходи за материали, труд и осигуровки, външни услуги, променливи и постоянни общопроизводствени разходи и други. Разпределението на променливите общопроизводствени разходи в себестойността на продукцията (услугите) се извършва на база прекия труд в отделните видове изделия (услуги). Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят на рационална и постоянна основа. Оценката на материалните запаси при тяхното изписване се извършва по средно-претеглена цена.

3.9 Нетекущи активи, държани за продажба

Нетекущите активи (или групи за отписване, включващи активи и пасиви), които се очаква да бъдат възстановени по-скоро основно чрез продажба, отколкото чрез използване, се класифицират като държани за продажба.

При първоначалната класификация като активи, държани за продажба, нетекущите активи се признават по по-ниската от преносната стойност и справедливата стойност, без разходите по продажбата. Когато се очаква продажбата да бъде реализирана след повече от една година, дружеството оценява разходите за продажбата по тяхната настояща стойност. Всяко увеличение в настоящата стойност на разходите за продажбата, което възниква в резултат на изтичането на времето, се представя в печалбата или загубата като финансови разходи.

3.10 Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви), с изключение на финансовите активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: вземания и финансови пасиви оценени по амортизирана стойност. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и срочността, с която е сключен съответния договор.

3.10.1 Вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. В отчета за финансовото състояние на Дружеството активите от тази категория са представени като търговски и други вземания и парични средства.

Търговски и други вземания

След първоначалното им признаване търговските вземания се оценяват по амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в ликвидация и други.

ДРУЖЕСТВО:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Парични средства и парични еквиваленти

За целите на отчета за паричния поток паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуриетет е по-малък от 3 месеца. Отчета за паричните потоци за периода е изготвен по прекия метод, съгласно изискванията на МСС 7.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- плащанията за лихви по получени заеми се включват в паричните потоци от финансова дейност;
 - паричните потоци, свързани с получени кредити (главници), се включват като парични потоци използвани за финансова дейност;
 - паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
 - платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като "други постъпления (плащания)", нетно към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).
- Преобладаващата част от разплащанията се извършват чрез свързани лица, а разчетите със свързаните лица се прихващат, което следва да се вземе предвид при анализирането на отчета за паричните потоци на Дружеството.

Обезценка на финансови активи

Към датата на изготвяне на индивидуалните финансови отчети Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансови активи с изключение на финансовите активи отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели.

Загубата от обезценка на вземания, отчитани по амортизирана стойност, се изчислява като разлика между балансовата стойност и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Загубата от обезценка се признава в Отчета за всеобхватния доход. Тя се възстановява, ако последващото увеличение на възстановимата стойност може обективно да бъде обвързано с настъпване на събитие след датата, на която е била призната обезценката.

При оценката на събираемостта на вземанията ръководството прилага следните критерии:

- за вземанията от дъщерни предприятия – ръководството прави анализ на цялата експозиция от всяко дъщерно дружество с оглед преценка на реалната възможност за събирането им. При наличие на несигурност относно събираемостта на вземанията се прави преценка каква част от тях е обезпечена (залог, ипотека) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо реализиране на обезпечението). Вземанията или част от тях, за които ръководството установява, че съществува достатъчно висока несигурност за събирането им се обезценяват на 100 %;
- за вземанията от други контрагенти – просрочените вземания над 360 дни се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че е налице висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

3.10.2 Финансови пасиви по амортизирана стойност

След първоначалното им признаване Дружеството оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност с изключение на: финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; финансовите пасиви, възникнали, когато прехвърлянето на актив не отговаря на условията за отписване; договори за финансова гаранция, ангажименти за предоставяне на кредит с лихвен процент, по-нисък от пазарния. В отчета за финансовото състояние на Дружеството тези пасиви са представени като търговски и други задължения и задължения по лихвени заеми

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения са отразени по номинална стойност. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално

ДРУЖЕСТВО:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизирана стойност, след приспадане на инкорпориранията в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Лихвени заеми

Първоначално лихвените заеми се оценяват по справедливата стойност на получените финансови средства, а впоследствие по амортизирана стойност чрез използването на ефективен лихвен процент, който поради естеството на договорите съвпада с договорения лихвен процент. Амортизираната стойност се изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в Отчета за всеобхватния доход като “финансови приходи/разходи нетно” през периода на амортизация, с изключение на разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един актив и се капитализират в себестойността на този актив.

Лихвените заеми се класифицират като текущи, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период.

3.11 Лизинг

3.11.1 Финансов лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се включват в стойността на актива. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в отчета за финансовото състояние на Дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят между лихвени плащания и плащания по главница, така че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

За целите на представянето на финансовите инструменти по категории, определени в съответствие с МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, задълженията по финансов лизинг се класифицират в категорията финансови пасиви по амортизирана стойност.

3.11.2 Оперативен лизинг

Разходите за наети активи по договори за оперативен лизинг се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора. Сумарната изгода от получените стимули се признава като намаление на разходите за наем за периода на лизинговия договор на линейна база.

Приходите, реализирани от отдадени по договори за оперативен лизинг активи се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора. Първоначалните разходи, пряко свързани със сключването на лизинговия договор, се капитализират в стойността на актива и се признават като разход на линейна база за срока на лизинговия договор.

3.11.3 Продажба с обратен лизинг

Сделката за продажба с обратен лизинг е свързана с продажбата на актив и обратното наемане на същия актив. Счетоводното третиране на продажба с обратен лизинг зависи от вида на съответния лизингов договор и от същността на сделката.

Ако резултатът от обратния лизинг е финансов лизинг, сделката е средство за предоставяне на финансиране от лизингодателя на лизингополучателя, като активът се явява обезпечение. Всяко превишение на прихода от продажбата над балансовата стойност не се признава незабавно като доход във финансовите отчети на продавача лизингополучател. Вместо това то се разсрочва и амортизира през целия срок на лизинговия договор.

Ако обратният лизинг е финансов лизинг, сделката е средство за предоставяне на финансиране от лизингодателя на лизингополучателя, като активът се явява обезпечение. По тази причина превишението

Дружество:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

на прихода от продажбата над балансовата стойност не се разглежда като доход. Това превишение се разсрочва и амортизира през целия срок на лизинговия договор.

Ако съгласно условията на договора за финансов лизинг няма промяна в правата за използване на актива от продавача/лизингополучателя преди и след сделката, то тя е извън обхвата на МСС 17 *Лизинги* и по същество представлява финансиране. В този случай, получените постъпления от сделката се представят като задължения по лихвени заеми в отчета за финансовото състояние, а извършените от лизингополучателя преки разходи по сделката се разсрочват за периода на лизинговия договор.

3.12 Акционерен капитал и резерви

Акционерният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му и отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира и законов резерв "фонд Резервен", като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, по решение на общото събрание;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- сумата на допълнителните плащания, които правят акционерите срещу предоставените им предимства за акциите;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

Преоценъчният резерв е формиран от положителната разлика между преносната стойност на имотите, машините и оборудването и техните справедливи стойности към датите на извършване на преоценките. Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно за сметка на този резерв. Преоценъчният резерв се прехвърля към "натрупани печалби", когато активите напуснат патримониума на дружеството.

3.13 Пенсионни и други задължения към персонала

Правителството на Република България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани пенсионни вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по тези планове се признават в печалбата или загубата в периода на тяхното възникване.

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

Съгласно Кодекса на труда, Дружеството има задължение за изплащане на обезщетения на служителите при тяхното пенсиониране, определени на база на трудовия им стаж, възрастта и категорията труд. Тъй като тези обезщетения отговарят на определения за други дългосрочни доходи съгласно МСС 19 Доходи на наети лица и в съответствие с изискванията на същия стандарт, Дружеството признава като задължение настоящата стойност на обезщетенията. Всички актюерски печалби и загуби и разходи за минал трудов стаж се признават незабавно в печалбата или загубата.

3.14 Провизии

Провизии се признават, когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен.

3.15 Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните, от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни

ДРУЖЕСТВО:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продукцията (стоките) и услугите предоставяни от дружеството и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

4. Приходи

4.1 Приходи от продажби

Отчетените приходи от продажби включват:

	Периода, приключващ на 30.06.2017	Периода, приключващ на 30.06.2016
Продажби на продукция	24,565	22,864
Приходи от продажба на стоки		
Продажби на услуги	231	142
	24,796	23,006

Отчетените приходи от продажби на продукцията се разпределят както следва:

	Периода, приключващ на 30.06.2017	Периода, приключващ на 30.06.2016
Продажби за износ	%	%
Продажби за вътрешния пазар	100 %	100 %
	<u>100 %</u>	<u>100 %</u>

Приходите от продажби на продукцията могат да се анализират по продукти, както следва:

	Периода, приключващ на 30.06.2017		Периода, приключващ на 30.06.2016	
	количество	Стойност	количество	Стойност
електроенергия	104.39 Мвтч	13.051	101.436Мвтч	11.855
топлоенергия	312.31 Мвтч	11.514	322.603Мвтч	11.009

В отчетени приходи от продажби на услуги се включват:

	Периода, приключващ на 30.06.2017	Периода, приключващ на 30.06.2016
Отчитане на уреди	104	71
Оперативно обслужване на ОРУ	48	48
Проби/изпитания на въглища	4	6
Други	75	17
	231	142

4.2 Други приходи

Другите приходи включват:

	Периода, приключващ на 30.06.2017	Периода, приключващ на 30.06.2016
Приходи от пепелина	13	0
		50
		20

ДРУЖЕСТВО:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Приходи от продажби в стол	143	161
Приходи от финансиране	799	799
Приходи от възнаграждение юристи	89	421
Други приходи	63	99
Приходи от продажба на материали и ДМА	7	36
	1114	1566

5. Балансова стойност на продадените активи

Балансовата стойност на продадените активи включва:

	Периода, приключващ на 30.06.2017	Периода, приключващ на 30.06.2016
Стоково-материални запаси		
Дълготрайни активи	7	36
	7	36

6. Изменения на запасите от продукция и незавършено производство

Измененията на запасите от продукция и незавършено производство включват:

	Периода, приключващ на 30.06.2017	Периода, приключващ на 30.06.2016
Увеличение (намаление) на запасите от готова продукция		
Увеличение (намаление) на запасите от незавършено производство	0	0
	0	0

7. Разходи за материали

Разходите за материали се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 30.06.2017	Периода, приключващ на 30.06.2016
Основни суровини и материали, горива	16483	13840
Други	1712	1772
	18195	15612

8. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги са както следва:

	Периода, приключващ на 30.06.2017	Периода, приключващ на 30.06.2016
Извършени услуги	285	104
Охрана	135	162
		21

ДРУЖЕСТВО:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Правни и нотариални услуги	289	25
Други разходи	131	363
	840	654

9. Разходи за персонала

Разходите за персонала включват:

	Периода, приключващ на 30.06.2017	Периода, приключващ на 30.06.2016
Заплати на персонала	2988	2771
Доход на ключов управленски персонал		
Социално осигуряване	765	698
	3753	3469

СПРАВКА

ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА, ПОЛУЧАВАНИ ОТ
ЧЛЕНОВЕТЕ НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ И НАДЗОРНИЯ ОРГАН
ПО ТРИМЕСЕЧИЯ ЗА ПЕРИОДА м.01 – м.06 2017 г.

№	Име, презиме и фамилия	I ^{во} тр.	II ^{ро} тр.	Общо за полугодие
1	Любомир Вангелов Спасов Изпълнителен директор	12708.00	14930.00	27638.00
2	Стефан Стоилов Йорданов Член на СД	8244.17	11745.28	19989.45
3	Владимир Кънев Костов Член на СД	0.00	505.68	505.68
4	Борис Георгиев Методиев Надзорен орган	3889.09	1380.00	5269.09
5	Лора Стаменова Джамбазка Председател	0,00	0,00	0,00

ДРУЖЕСТВО:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	ОБЩО:	24841.26	28560.96	53402.22
--	--------------	----------	----------	----------

- *Членовете на Съвета на директорите на "Топлофикация - Перник" АД нямат права да придобиват акции от дружеството.*
- *Участие от страна на членовете на съветите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаване на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети.*
- Членовете на Съвета на директорите на "Топлофикация - Перник" АД нямат права да придобиват акции от дружеството.

Списъчен брой на персонала нает по трудови правоотношения по категории е както следва:

- Административен персонал – 50 (за 2016г- 52)
- Производствен и помощен персонал -415 (за 2016г – 401)

10. Други разходи

Другите разходи се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 30.06.2017	Периода, приключващ на 30.06.2016
Европейски квоти	2265	2234
Отписани вземания	414	330
Отстъпка редовни клиенти	2253	1071
Граждански дела/съдебни	165	96
Акциз	574	527
Фонд сигурност	629	1179
Други разходи	390	34
	6690	5471

11. Финансови приходи/разходи

11.1 ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	Периода, приключващ на 30.06.2017	Периода, приключващ на 30.06.2016
Приходи от лихви	371	673

11.2 Финансови разходи

Разходи за лихви по банкови заеми		
Разходи за банков такси и комисионни		
Разходи за лихви	64	118

ДРУЖЕСТВО:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

12. Данъци

Разходът за данък е както следва:

	Периода, приключващ на 30.06.2017	Периода, приключващ на 30.06.2016
Данъчен ефект от постоянни данъчни разлики, нето	0	0
Приходи /(разходи) за данъци печалба	0	0

Обяснение на ефективната данъчна ставка:

Отсрочените данъци към 30 юни 2017 г. и 30 юни 2016 г. не са изчислени данъци.

13. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

13.1 Движението на имотите, машините, съоръженията и оборудването е както следва:

	Земя	Сгради	Машини, оборудване и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентари и други	Разходи за придобиване на дълготрайни и активи	Общо
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016	4,558	8,513	65,546	91	17	2,919	81,644
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 30 ЮНИ 2017	4,558	8,275	62,573	72	16	3,033	78,527

13.2 Инвестиционни имоти

	Земя	Сгради	Машини, оборудване и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентари и други	Разходи за придобиване на дълготрайни и активи	Общо
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016		8					8
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 30 ЮНИ 2017		8					8

ДРУЖЕСТВО:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За периода, приключващ на 30 юни 2017 година
Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Преглед за обезценка

Към 31.12.2016 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

14. Нематериални активи

	Програмни продукти	Патенти и лицензи и др.	Общо
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016		2	2
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 30 ЮНИ 2017		0	0

Към 31.12.2016 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните нематериални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка. Нематериалните активи представени в Отчета за финансовото състояние се използват в дейността на дружеството и се очаква да носят бъдещи икономически ползи.

15. Инвестиции

ДРУЖЕСТВОТО НЕ ОТЧИТА ИНВЕСТИЦИИ В ПРЕДПРИЯТИЯ.

16. Активи и пасиви по отсрочени данъци

Към 30.06.2017г. отсрочени данъчни активи 2 285 х.лв., към 31.12.2016г. 2 285 х.лв.
Към 30.06.2017г. отсрочени данъчни пасиви 43 х.лв., към 31.12.2016г. 43 х.лв.

17. Материални запаси

Материалните запаси представляват:

	Към 30.06.2017	Към 31.12.2016
Материали	3,830	2,040
	3,830	2,040

18. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са както следва:

	Към 30.06.2017	Към 31.12.2016
Вземания от свързани предприятия	18.1	-
Вземания от търговски клиенти	18.2	35025
Авансови плащания към доставчици	18.3	121
Други	18.4	27529
Общо	62675	55,611

18.1 Вземания от свързани предприятия

Не са налице сделки със свързани лица

ДРУЖЕСТВО:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

18.2 Вземания от търговски клиенти

Вземанията от търговски клиенти са както следва:

	Периода, приключващ на	Периода, приключващ на
	Към 30.06.2017	Към 31.12.2016
Вземания от клиенти в страната	55,362	48,394
Обезценка на вземания	(20,337)	(20,337)
Търговски вземания, нетно	35,025	28,057

Дружеството през 2016 година е признало загуба от обезценка за несъбираемост на търговските вземания в размер на 1 491 хил.лв.

С основните търговски клиенти са сключени договори, в които са определени сроковете за плащане и неустойки в случаите на забава.

Движението на провизиите за обезценка на вземания за 2016 и първо шестмесечие на 2017 е както следва:

	Към 30.06.2017	Към 31.12.2016
Салдо към 1 януари	20,337	20,580
Начислени разходи за обезценка		1,491
Отписани обезценки		(1,734)
Салдо	20,337	20,337

18.3 Авансови плащания към доставчици

Към 30 юни 2017 г. дружеството отчита авансови плащания към доставчици в размер на 121 хил. лв за доставка на материални активи за производството, (2016 – 63 хил. лв.).

18.4 Други вземания

Другите вземания са както следва:

	Към 30.06.2017	Към 31.12.2016
Други вземания	27,529	27,491
Други вземания, нетно	27,529	27,491

19. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват:

	Към 30.06.2017	Към 31.12.2016
Парични средства в лева	45	350
Парични средства във валута	-	-
	45	350

	Към 30.06.2017	Към 31.12.2016
Парични средства в брой	5	288
Парични средства в разплащателни сметки	40	62
	45	350

ДРУЖЕСТВО:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

20. Регистриран капитал

Акционерната структура на Дружеството към 30 юни 2017 и 31 декември 2016 може да се анализира както следва:

Акционери	30.06.2017		31.12.2016	
	Брой акции/ дялове	Акции/ Дялове %	Брой акции/ Дялове	Акции/ Дялове %
БОВИ ТУР ЕООД	74 504 338	71,00	74 504 338	71,00
СТИЙМ ТРЕЙДИНГ ЕАД	25 151 471	24,00	25 151 471	24,00
МИНИСТЕРСТВО НА ЕНЕРГЕТИКАТА	5 245 502	5	5 245 502	5
Общо	104901311		104901311	

Дружеството в основната си част е частна собственост - „БОВИ ТУР“ ЕООД притежава 3 738 акции клас „А“ и 74 500 600 акции клас „Б“, „СТИЙМ ТРЕЙДИНГ“ ЕАД притежава 1 262 акции клас „А“ и 25 150 209 клас „Б“ и Министерство на енергетиката - 5 245 502 акции клас „Б“.

21. Резерви

Резервите са както следва:

	Към 30.06.2017	Към 31.12.2016
Законови резерви по чл.246 от ТЗ	98	98
Допълнителни резерви	3,257	3,257
Преоценъчен резерв	44,356	44,356
	47,711	47,711

Законовите резерви са формирани като отчисления от печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на Дружеството. Заделените резерви представляват 0.10 % (2016 -0,10%) от регистрирания капитал на дружеството.

Допълнителните резерви в размер на 3 257 хил. лв.

В преоценъчен резерв е представен резултата от извършваните през предходни години преоценки съгласно счетоводното законодателство, намален с данъчен ефект от временни разлики. Преоценъчният резерв се признава като неразпределена печалба след отписването на съответния актив. Съгласно политиката на дружеството, преоценъчният резерв, формиран от преоценката на дълготрайните материални активи не може да се разпределя за дивиденди.

22. Натрупана печалба/загуба

Към 30 юни 2017 г. дружеството отчита резултативно натрупана загуба в размер на (56013) хил. лв., нетна загуба за първо полугодие 2017 г. – (6510) хил. лв. (за 2016 г. – натрупана загуба в размер на (55054) хил. лв., нетна загуба – (959) хил. лв.).

Дружеството очаква да подобри финансовите си резултати и да покрива загубата от предходната година с бъдещите печалби.

Общият размер на собствения капитал към 30.06.2017 г. е 90 089 хил.лв.

Независимо от отрицателния финансов резултат през първо полугодие на 2017 г. дружеството счита, че не е налице несигурност за действащо предприятие. Дружеството продължава да работи и очаква да покрие натрупаната загуба от предходните години.

23. Търговски и други задължения – дългосрочна част

Дългосрочните търговските и други задължения са както следва:

	Към 30.06.2017	Към 31.12.2016
Банкови заеми	2,765	2,765
Лизингови договори	7	7
	2,772	2,772

ДРУЖЕСТВО:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Като дългосрочни търговски и други задължения се отчита дългосрочната част от сключен договор за кредит със Световната банка договор № 4703 BUL от 18.03.2003г за 7 млн. щатски долара. През 2016 година и първо шестмесечие на 2017 година няма сключени анекси. Към 31 декември 2016 г. и първо шестмесечие на 2017 година на текуща и нетекуща част е класифицирано задължение по дългосрочен банков заем при следните условия:

Договорен размер на кредита

Лихвен процент:	LIBOR
Лихвен период:	6 месеца
Падеж:	30.06.2020 г
Обезпечение:	Особен залог

Цел на кредита: Инвестиции

През периода дружеството няма просрочени вноски за дължими главница и лихви по кредита. Към 30 юни 2017 г. дружеството има задължения по договори за финансов лизинг за придобиване на лек автомобил в размер на 14 хил. лв., в т.ч. дългосрочна част за 7 хил.лв. През първо шестмесечие на 2017 г. дружеството няма сключен договор за финансов лизинг.

24. Провизии

Съгласно изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор (КТД), при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на brutното месечно трудово възнаграждение, ако трудовия му стаж при работодателя е до 10 години или в шесткратен размер на brutното трудово възнаграждение, ако трудовия му стаж при работодателя е над 10 години.

Освен това, при преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персональът има право на обезщетение в размер до две месечни brutни работни заплати при трудов стаж минимум 5 години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните 5 години от трудовия стаж.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в Отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в Отчета за всеобхватния доход.

Движението на провизията за обезщетение при пенсиониране на персонала е както следва:

	Към 30.06.2017	Към 30.12.2016
Салдо в началото на периода	921	854
Начислени задължения и лихви за периода	-	119
Изплатени задължения за периода	-	(54)
Задължения за провизии на осигурителни вноски	-	2
Салдо в края на периода	921	921

25. Търговски и други задължения

25.1 Краткосрочните търговските и други задължения са както следва:

Към Към

ДРУЖЕСТВО:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Задължения към доставчици	30.06.2017	31.12.2016
Задължения лихви по данъчни задължения	34,017	14,764
Задължения към персонала за тр.възнаграждения		711
Задължения за обществено осигуряване	883	870
Задължения за данък върху добавената стойност	1,814	2,111
Задължения за корпоративен и преки данъци	2,054	2,833
Други задължения	-	778
Общо	5,290	8,573
	44,058	30,640
Задължения по банкови заеми		
25.2		
Краткосрочна част по банкови заеми и лизинги		
Банкови заеми	2899	3,577
Лизинг	7	8
	2,906	3,585

25.3 Задължения към свързани лица

Дружеството няма задължения към свързани лица.

26. Свързани лица

Дружеството не е извършвало сделки със свързани лица.

27. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са :

- да осигури способността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие, така че да може да предоставя възвръщаемост на акционерите и изгоди за останалите вложители, и
- да осигури адекватна рентабилност на акционерите като определя цената на продуктите и услугите си, както и инвестиционните си проекти в съответствие с нивото на различните видове риск.

Дружеството управлява структурата на капитала и извършва необходимите корекции в нея в съответствие с промените в икономическата обстановка и характеристиките на риска на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Дружеството се придържа към общоприетите за отрасъла норми на съотношение нетен дълг към капитал. Нетният дълг се изчислява като общ дълг минус парите и паричните еквиваленти.

През 2016 година стратегията на Дружеството е да поддържа съотношението дълг към капитал на такова ниво, което да гарантира достъп до финансиране на разумна цена. Съотношението нетен дълг към капитал съответно към 31 декември 2016 г. и 2015 г. е като следва:

	Към 30.06.2017	Към 31.12.2016
Общ дълг	47,378	45,341
Пари и парични еквиваленти	45	350
Нетен дълг	47,333	44,991
Общо собствен капитал	90,089	96,599
Нетен дълг към капитал	42,756	51,608

Намалението в съотношението дълг към капитал към 30.06. 2017 година спрямо 2016 г. се дължи на намалението в собствения капитал и дълга, което е резултат от реализирания отрицателен финансов резултат.

ДРУЖЕСТВО:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

28. Цели и политика на ръководството за управление на риска

Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са изброени по-долу.

28.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева и евро, чийто курс е фиксиран към курса на лева.

Дружеството погасява заем в щатски долари. Фиксинг към 30.06.2017г – 1, 7138405 лева за щатски долар.

28.2. Лихвен риск

Главницата и лихвата по съществуващите заеми и кредити са редовно обслужвани. Поради тези факти дружеството не е изложено на лихвен риск.

28.3. Ценови риск

С цел управление на ценовия риск, дружеството заявява доставката на необходимите материали предварително и по тримесечия, договаря цените на тези услуги, за които това е възможно и съответно сключва договори за цялата финансова година.

28.4. Кредитен риск

Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на търговските и кредитни вземания. Същите са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания.

Дружеството няма концентрация на кредитен риск. Неговата политика е, че отсрочени плащания се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с Дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на кредитните условия. Паричните операции са с банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Към 30.06.2017 г. максималната експозиция към кредитен риск е както следва:

	Към 30.06.2017г.	Към 31.12.2016г.
Търговски вземания	62,675	55,611
Пари и парични еквиваленти	45	350
	65,005	55,261

28.5. Ликвиден риск

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Потребностите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди – ежедневно и ежеседмично, като и на базата на 30-дневни прогнози, а в дългосрочен план – за периоди от 180 и 360 дни.

Към 30 юни 2017 падежите на договорните задължения са обобщени както следва:

Към 30 юни 2017	Краткосрочни			Дългосрочни	
	До 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години		
Банкови заеми	2,899	2,765	-		
Задължения по финансов лизинг	7	7	-		
Търговски задължения	-	-	-		
Задължения към свързани лица	-	-	-		

Към 31 декември 2016 падежите на договорните задължения са обобщени както следва:

ДРУЖЕСТВО:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

31 декември 2016

	Краткосрочни		Дългосрочни	
	До 1 година	От 1 до 5 години	От 1 до 5 години	Над 5 години
Банкови заеми				
Задължения по финансов лизинг	3,577		2,765	-
Търговски задължения	8		7	-
Задължения към свързани лица	-		-	-

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват дисконтираните парични потоци по договорите, например нетни кредитни ангажименти и нетните задължения по финансов лизинг. Тези дисконтирани парични потоци са по нетна настояща стойност.

Стойностите на търговските задължения и задълженията към свързани лица са равни на преносната стойност, посочена в Отчета за финансовото състояние, тъй като ефектът от дисконтиране е незначителен.

28.6. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

	Към 30.06.2017	Към 31.12.2016
Краткотрайни активи		
Търговски вземания	62,675	55,611
Пари и парични средства	45	350
Дългосрочни пасиви		
Финансов лизинг	7	7
Задължения по заем	2765	2,765
Краткосрочни пасиви		
Финансов лизинг	7	8
Задължения по заем	2,899	3,577
Търговски задължения	44,979	31,651

28.7 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. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към края на отчетния период. Котирани пазарни цени или котировки на дилъри за подобни инструменти са използват за дългосрочни дългове.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в Отчета за финансовото състояние по пазарна стойност (предоставени банкови депозити) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Изключение от това правило са повечето инвестиции в дъщерни и асоциирани (и в други дружества), за които няма пазар и обективни условия за определяне по достоверен начин на тяхната справедлива стойност, поради което те са представени по цена на придобиване (себестойност).

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни

ДРУЖЕСТВО:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За периода, приключващ на 30 юни 2017 година
Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в Отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

29. Други оповестявания

29.1. Национални резерви и военновременни запаси

Дружеството изпълнява правителствена програма за Националния резерв и военновременните запаси.

29.2. Програми за опазване на околната среда

През 2016 г. е издадено разрешение за ползване за строеж „Тампониране, техническа и биологическа рекултивация”, проект за отвеждане на водите извън рекултивирани площи и борба с ерозията на площадката на сгуроотвал „7-ми септември” до кота 784.40 м. /II – ри етап /. Основно изпълняваните мерки за предотвратяване на замърсяването на атмосферния въздух от сухи участъци от сгуроотвала са:

- непрекъснато омокряне на сухите участъци;
- затревяване и залесяване на сухите участъци;
- подържане на „водно огледало” с голяма площ и недопускане образуването на „плажна” ивица.

През 2017 г. продължават процедурите със специализираните институции по инвестиционното предложение за „Преустройство на сгуроотвал „Кудин дол”. Предложението предвижда изграждането на два броя клетки за предварително третиране /разположени на територията на съществуващото депо/ и площадка за постоянно съхранение – северно от основната дига на сгуроотвал „Кудин дол”.

През първо шестмесечие на 2017 г. не са констатирани превишения на НДЕ.

Аварии с пречиствателните съоръжения – СОИ и ел. филтри не са констатирани.

29.3. Съдебни дела и административни производства

- Процесуално представителство по дела и преписки, по които дружеството е страна.
- Участие в разработване на вътрешноведомствени документи.
- Правно съдействие и подпомагане ръководството на дружеството при даване на правни становища по различни въпроси.
- Изготвяне и съгласуване на договори и споразумения.
- Участие в комисии и проекти в съответствие с действащото законодателство и изготвяне на съответни материали.
- Подготовка и предявяване на заявления за издаване на заповеди за изпълнение пред ПРС, иски молби, молби за образуване на изпълнителни производства срещу неизправни длъжници, потребители на топлинна енергия и всякакви други действия свързани с ангажиране на доказателства в подкрепа на претендираните вземания.
- Изготвяне на становища, възражения, молби, жалби, писмени бележки, писма и др. по съдебни и извънсъдебни спорове и взаимоотношения, по които страна е дружеството.
- Други функции и дейности при осъществяване дейността на дружеството в юридическо направление, както и конкретни възлагания от Изпълнителния директор, ресорния ръководител, главния счетоводител, Съвета на директорите и други общи задачи в съвместната работа с други звена.

„Топлофикация - Перник” АД произвежда, пренася и доставя топлинна енергия за битови и стопански нужди. Поради неплащане в срок на дължимите от абонатите суми за ползвана топлинна енергия, дружеството предприема действия по принудителното им събиране.

Процесуалният ред предвижда да се предявяват пред ПРС заявления за издаване на заповеди за изпълнение, като при редовност на заявлението съдът издава заповед за изпълнение, която се връчва на длъжника. Същият има право в 14-дневен срок да подаде писмено възражение срещу издадената заповед, в който случай дружеството следва да предяви установителен иск пред съда в 1-месечен срок и да докаже вземането си. В случай, че длъжникът не възрази, съдът издава изпълнителен лист.

През 2016 г. са подадени пред Районен съд – Перник - 790 бр. заявления за издаване на заповеди за изпълнение.

Получени са 1861 бр. изпълнителни листи. Образувани са 1751 броя изпълнителни дела.

ДРУЖЕСТВО:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

През първо полугодие на 2017г са подадени заявления за ЧГД – 942 бр.
Образувани граждански дела – 198 бр.

29.4. Активи, дадени за обезпечение, записи на заповед и гаранции

Дружеството няма дадени активи като обезпечение.

29.5 Дивиденди

Дружеството не разпределя дивиденди.

29.6 Условни активи и условни пасиви

През първо шестмесечие на 2017година са предявени различни правни искове към Дружеството. С изключение на тези, за които вече са начислени провизии, Ръководството на Дружеството счита, че отправените искове са неоснователни и ,че вероятността те да доведат до разходи за дружеството при уреждането им е малка. Тази преценка на Ръководството е подкрепена от становището на юрисконсулта на Дружеството.

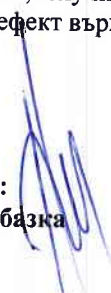
29.7 Други

Към 30.06.2017г дружеството отчита средства от финансиране отпуснати от ЕВБР по грантово споразумение сключено на 10.04.2004г в размер на 6 581 х.лв. . В размер на 7380 х.лв.(за 2016г) .

30. Събития след края на отчетния период

Няма събития, случили се след датата на съставяне на междинния финансов отчет, които да имат материален ефект върху финансовите отчети и да изискват оповестяване.

Съставител:
Лора Джамбазка



Изпълнителен директор:
Любомир Спасов



	2017	2016	2017
Показатели за рентабилност			
-коэффициент на рентабилност на приходите от продажби (финансов резултат)/(нетен размер на приходите от продажби)	360	360	360
-коэффициент на рентабилност на собственя капитал (финансов резултат)/(собствен капитал)	-0,259	-0,141	-0,259
-коэффициент на рентабилност на пасивите (финансов резултат)/(пасиви)	-0,072	-0,035	-0,072
-коэффициент на капитализация на активите (финансов резултат)/(сума на реалните активи)	-0,114	-0,074	-0,114
-коэффициент на капитализация на активите (финансов резултат)/(сума на реалните активи)	-0,044	-0,024	-0,044
Показатели за ликвидност			
-коэффициент на обща ликвидност (краткотрайни активи)/(краткосрочни задължения)	1,390	1,650	1,390
-коэффициент за бърза ликвидност (краткосрочни вземания+краткоср.инвестиции+ парични средства)/(краткосрочни задължения)	1,310	1,592	1,310
Коефициент на финансова автономност			
-коэффициент на финансова автономност (собствен капитал)/(краткосрочни пасиви)	1,881	2,749	1,881
-коэффициент на задължнялост (краткосрочни пасиви)/(собствен капитал)	0,532	0,364	0,532
Обръщаемост на краткотрайните материални активи			
- времеграене на 1 оборот в дни (средна наличност на краткотрайните мат.активи x 360)/(нетен размер на приходите от продажби)	42		42
- брой на оборотите (нетен размер на приходите от продажби)/(ср.наличност на кратк.мат.активи)	8,556		8,556
Период на събиране на вземанията от клиенти (ср.наличност на вземания от клиенти x 360)/(нетен размер на приходите от продажби)		дни	0
Период на погасяване на задълженията към доставчици (ср.наличност на задължения към доставчици x 360)/(сума на доставките)		дни	0

