

**Пояснителни сведения към Междинен Консолидирания финансов отчет на  
“ТОПЛОФИКАЦИЯ РУСЕ” АД  
към 30 Юни2022г.**

**ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ**

**СЪСТАВ НА ГРУПАТА.**

В състава на групата влизат предприятието-майка “ТОПЛОФИКАЦИЯ РУСЕ” АД, вписано в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел на Агенцията по вписванията с ЕИК 117005106. Седалище и адрес на управление: област Русе, община Русе, град Русе, ул. ТЕЦ-ИЗТОК №1 и дъщерното предприятие „Д Консей“ ООД, вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК: 205350647, със седалище и адрес на управление: гр. София, р-н Надежда, ж.к. Лев Толстой, бл. 63, вх. Г, ет. 1, ап. 38.

“ТОПЛОФИКАЦИЯ РУСЕ” АД е публично дружество по смисъла на Закона за публично предлагане на ценни книжа. Дружеството е с Едностепенна форма на управление.

Съветът на директорите е в състав:

- Севдалин Желев Желев - изпълнителен член и председател на СД;
- Христо Георгиев Димитров - независим неизпълнителен член на СД;
- Павлина Любенова Петрова - неизпълнителен член на СД;
- Иво Митков Ханджиев – неизпълнителен член на СД;
- Александър Лилов Димитров – независим неизпълнителен член на СД;
- Тянко Боянов Георгиев – независим неизпълнителен член на СД.

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор: Севдалин Желев Желев.

Към 30.06.2022г. „ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЛЕВЕН“ АД притежава 23 069 351 бр. акции, представляващи 81,38 % от гласовете с право на глас в Общото събрание на акционерите. Структурата на капитала на „ТОПЛОФИКАЦИЯ РУСЕ“ АД е следната:

Име/Наименование	Брой притежавани акции	Процент от капитала
Топлофикация Плевен АД	23 069 351	81,38%
ПОД "ТОПЛИНА" за сметка на:	2 090 273	7,37%
ДПФ Топлина	33 333	0,12%
ППФ Топлина	100 000	0,35%
УПФ Топлина	1 956 940	6,90%
Други юридически и физически лица	3 189 528	11,25%
Общо	28 349 152	100,00%

Предприятието-майка притежава 99.99 % от капитала и от правата на глас на дъщерното предприятие „Д Консей“ ООД.

**Предмет на дейност**

Предметът на дейност на Топлофикация Русе АД е: Производство на електрическа и топлинна енергия, комбинирано производство на електрическа и топлинна енергия, пренос на топлинна енергия, поддръжка и експлоатация на газопроводи ниско налягане и други дейности и услуги, обслужващи основната дейност. В продуктовата структура на дружеството преобладава електроенергията (ЕЕ конд. и ЕЕ топл.), следвана от топлоенергията (Гореща вода и Пара “средно

налягане").

**Предметът на дейност на Д Консей ООД е:** извършване на вътрешно и външнотърговска дейност, иморт и експорт, търговско представителство, посредничество, превозна, хотелиерска, туристическа, рекламна, информационна, инженерингова дейност, изграждане, монтаж и ремонт на енергетично оборудване, покупко-продажба на стоки или други вещи в първоначален, преработен или обработен вид, производство на стоки с цел продажба, комисионна, складова и лизингова дейност, търговия със стоки за потребление, строителни материали и сировини, търговия с хранителни стоки, ресторантърство, транспортни услуги, сделки с недвижими имоти, строителна и монтажна дейност на сгради, съоръжения и инсталации за тях, както и всяка друга дейност, незабранена от закона. Основната дейност на предприятието е сортиране на битов отпадък.

## **1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

### **1.1.База за консолидация**

Консолидираният финансовият отчет на Топлофикация Русе АД е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (EO) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Финансовия отчет на Групата консолидира финансовите отчети на предприятието-майка и неговото дъщерно предприятие към 30 юни 2022г.

Нереализираните печалби и загуби от транзакции между дружествата в Групата се елиминират. Когато нереализираните загуби от вътрешногрупови продажби на активи се елиминират, съответните активи се тестват за обезценка от гледна точка на Групата. Сумите, представени във финансовите отчети на дъщерното предприятие са коригирани, където е необходимо, за да се осигури съответствие със счетоводната политика прилагана от Групата.

Печалба или загуба на дъщерни предприятия, които са придобити или продадени през годината се признават от датата на придобиването, или съответно до датата на продажбата им.

Неконтролиращото участие се оценява по пропорционалния дял от разграничимите нетни активи към датата на придобиване. Промени в дела на Групата в дъщерно предприятие, които не водят до загуба на контрол се отчитат в собствения капитал.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет за 2022 г. са направени следните консолидационни корекции на статиите:

В консолидирания отчет за финансовото състояние са елиминирани:

- при предприятието – майка – отчетната стойност на съучаснието, което предприятието – майка има в дъщерното предприятие; вътрешно груповите разчети ,

- при дъщерното предприятие – делът на предприятието – майка в записания капитал на дъщерното предприятие; вътрешногруповите разчети.

Вътрешногруповите приходи и разходи, обусловени от сделки по покупко – продажби са елиминирани в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Паричните потоци, свързани с тези вътрешногрупови сделки, са елиминирани в консолидирания отчет за паричните потоци.

Консолидираният финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Групата. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2020г.), освен ако не е посочено друго.

Ръководството на Групата носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия консолидиран финансов отчет.

Консолидираният финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус Covid-19. Вероятно е да има и бъдещи въздействия върху дейността на Групата, свързани с бизнес модела, веригата на доставки, правните и договорните отношения, служителите, потребителите и оборотните средства в резултат на Covid-19.

Към датата на съставяне на Консолидирания финансов отчет са в сила карантинни мерки и ограничения. Бизнесът трябва да се справя с предизвикателства, свързани с намалени приходи и нарушени вериги за доставки. Докато някои държави започнаха да облекчават ограниченията, отпускането на мерките става постепенно в България при несигурност за удължаване на мерките за неопределени бъдещи периоди.

Пандемията доведе до значителна волатилност на финансовите и стоковите пазари в България и в световен мащаб. Различни правителства, включително България обявиха мерки за предоставяне както на финансова, така и на нефинансова помощ за засегнатите сектори и засегнатите бизнес организации.

В тези условия ръководството на Групата направи анализ и преценка на способността на Групата да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и ръководството очаква, че Групата има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на консолидирания финансов отчет.

## 1.2. Промени в счетоводната политика

Консолидираният финансов отчет на Топлофикация Русе АД е изгoten в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (CMCC), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (KMCC), които ефективно са в сила на 1 януари 2020 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (MCC).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (CMCC) и resp. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2021г., не са настъпили промени в счетоводната политика, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

**Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2021г.**

**1.** Изменения в МСФО 9, МСС 39, МСФО 4, МСФО 7 и МСФО 16 Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2 в сила от 1 януари 2021 г., приети от ЕС.

Измененията включват елементи, които засягат финансовото отчитане след реформата на референтния лихвен процент, включително замяната му с алтернативни референтни лихвени проценти.

**2.** Изменения на МСФО 16 Лизинг: Намаления на наемите, свързани с Covid-19 след 30 юни 2021 г., в сила от 1 април 2021 г., приет от ЕС. Изменението предоставя на лизингополучателите възможност за освобождаване от необходимостта да третират свързаната с Covid-19 отстъпка в наема като модификация на лизинговия договор при наличие на няколко кумулативни условия. Неговото действие е до 30 юни 2022 г.

Приемането на тези изменения към съществуващите стандарти не е довело до промени във финансовия отчет на дружеството.

**Стандарти, изменения и разяснения на съществуващи стандарти, издадени от CMCC и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от дружеството.**

Към датата на съставяне на настоящия финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила за финансова година, започваща на 1 януари 2021 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството, а именно:

**1. Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения – Имоти, машини и съоръжения – постъпления преди предвидената употреба (Регламент (ЕС) № 2021/1080 от 28 юни 2021 г., Официален вестник, бр. L 234 от 2.7.2021 г.).**

▪ Публикувано е от Съвета по Международни счетоводни стандарти (CMCC) на 14.05.2020 г.

▪ Прието е за приложение в ЕС съгласно Регламент (ЕС) № 2021/1080 от 28 юни 2021 г. (Официален вестник, бр. L 234 от 2.7.2021 г.).

Изменението на МСС 16 засяга счетоводното третиране на приходите от продажба на единици, произведени при привеждането на даден актив от имоти, машини и съоръжения до местоположението и в състоянието, необходими, за да може той да функционира по начина, предвиден от ръководството, съгласно пар. 17, буква „в“ на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения.

#### Промени

1) С изменението на пар. 17, буква „д“ от МСС 16 Имоти, машини и съоръжения е премахнат текстът изискващ приспадане от разходите за тестване на нетните постъпления от продажбата на единици, произведени докато активът се привежда до местоположението и състоянието да бъде използван по начина, предвиден от ръководството.

От това следва, че се забранява приспадането от цената на придобиване на даден актив от имоти, машини и съоръжения приходите от продажба на единиците, произведени при довеждането на този актив до необходимото местоположение и състояние, за да може да работи по начина, предвиден от ръководството (пар. ОЗ16В от Основанието за заключения към МСС 16).

2) С изменението на пар. 17, буква „д“ е добавен текст, че тестването дали даден актив от имоти, машини и съоръжения функционира правилно, означава оценка на техническите и физически характеристики, а не оценка на финансовите резултати

от използването на актива (например оценяване дали активът от имоти, машини и съоръжения е постигнал определено ниво на оперативна печалба – пар. ОЗ16С).

3) Предприятието признава постъпленията от продажбата на такива единици и разходите за производството и продажбата на тези единици в печалбата или загубата. Предприятието определя себестойността на тези единици в съответствие с МСС 2 Материални запаси (пар.9–33) (МСС 16, пар.20А, нов).

**2. Изменение на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи – Обременяващи договори – разходи за изпълнение на договор (Регламент (ЕС) № 2021/1080 от 28 юни 2021 г., Официален вестник, бр. L 234 от 2.7.2021 г.).**

▪ Изменението на МСС 37 с название „Обременяващи договори – разходи за изпълнение на договор“ е публикувано от CMCC на 14.05.2020 г.

▪ Прието е за приложение в ЕС съгласно Регламент (ЕС) № 2021/1080 от 28 юни 2021 г. (Официален вестник, бр. L 234 от 2.7.2021 г.).

С изменението на МСС 37 се уточнява кои разходи следва да включва предприятието в състава на разходите за изпълнение на договор, за да прецени дали договорът е обременяващ и следователно да признае провизия.

#### Промени

1) С изменението на МСС 37 се уточнява, че разходите за изпълнение на договор включват и двата вида разходи (МСС 37, пар. 68А):

- допълнителните разходи за изпълнение на договора (например разходите на преки

**Междинен Консолидиран Финансов отчет изгoten по МСФО, 30 юни 2022г.**

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)

материал и труд); и

- разпределение на други разходи, пряко свързани с изпълнението на договори (например разпределени разходи за амортизация на имоти, машини и съоръжения, използвани за изпълнение на договора наред с други договори).

2) С изменението също така се внася малка промяна в пар. 69 на стандарта, който изисква преди да признае провизия за обременяващи договори, предприятието да признае евентуална загуба от обезценка, която е възникнала за активите, използвани при изпълнение на договора (предишен текст – „свързани с договора“), съгласно МСС 36 Обезценка на активи.

Преди изменението в пар.69 се използва изразът „активи, свързани с договора“. Въпреки това изразът „свързани с договора“ може да се чете, че изискването в пар. 69 се прилага само за активи, използвани единствено за договора, а не използвани и за други договори. Затова CMCC промени текста в този параграф, за да се поясни, че изискването за признаване на загуба от обезценка преди признаването на провизия за обременяващи договори се прилага за всички активи, чиято цена на придобиване ще бъде взета предвид при преценката дали договорът е обременяващ (пар. О317).

Изменението на МСС 37 следва да се прилага за годишни отчетни периоди с начало на или след 01.01.2022 г. по отношение на съществуващи договори, по които предприятието не е изпълнило всички свои задължения. По-ранно прилагане се разрешава (пар. 108).

Изменението следва да се прилага с обратна сила, като се коригира началното салдо на неразпределената печалба (или друг засегнат компонент на собствения капитал) на датата на първоначалното прилагане. Сравнителната информация във финансовия отчет не се преизчислява (пар. 94А).

**3. Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации – Препратка към концептуалната рамка (Регламент (ЕС) № 2021/1080 от 28 юни 2021 г., Официален вестник, бр. L 234 от 2.7.2021 г.).**

Изменението на МСФО 3 следва да се прилага в бъдеще по отношение на бизнес комбинации, чиято дата на придобиване е на или след началото на първия годишен отчетен период, започващ на или след 01.01.2022 г.

По-ранно прилагане се разрешава, ако предприятието същевременно или по-рано прилага и всички други актуализирани препратки според Изменения на препратките в МСФО към Концептуалната рамка, публикувани от CMCC през март 2018 г. заедно с новата версия на Концептуалната рамка (споменати по-горе в „Основна информация“).

Изменението на МСФО 3 следва да се прилага в бъдеще по отношение на бизнес комбинации, чиято дата на придобиване е на или след началото на първия годишен отчетен период, започващ на или след 01.01.2022 г.

По-ранно прилагане се разрешава, ако предприятието същевременно или по-рано прилага и всички други актуализирани препратки според Изменения на препратките в МСФО към Концептуалната рамка, публикувани от CMCC през март 2018 г. заедно с новата версия на Концептуалната рамка (споменати по-горе в „Основна информация“).

**4. Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2018–2020 г. (Регламент (ЕС) № 2021/1080 от 28 юни 2021 г., Официален вестник, бр. L 234 от 2.7.2021 г.), в т.ч.:**

**Изменение на МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане – Дъщерно предприятие като предприятие, прилагашо за първи път МСФО**

Според пар. Г16, буква „а“ на МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане на дъщерно предприятие, което става предприятие, прилагашо за първи път МСФО, по-късно от своето предприятие майка, се предоставя освобождаване, свързано с оценяване на активите и пасивите му във въстъпителния отчет за финансовото състояние по МСФО. Това освобождаване обаче не се отнася за компоненти на собствения капитал. В резултат на това такова дъщерно предприятие ще трябва да води едновременно две системи на отчитане по отношение на кумулативните курсови разлики от валутно преизчисление на базата на различните дати на преминаване към МСФО на предприятието майка и на дъщерното предприятие.

С изменението на МСФО 1 се облекчава прилагането на МСФО 1 от дъщерно предприятие, **Междинен Консолидиран Финансов отчет изгoten по МСФО, 30 юни 2022г.**

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)

което прилага МСФО за първи път по-късно от неговото предприятие майка, по отношение на оценяването на кумулативните разлики от валутно преизчисляване.

Според изменението се позволява на дъщерно предприятие, което избере да приложи пар. Г16, буква „а” от МСФО 1, да оцени кумулативните разлики от валутно преизчисление на всички чуждестранни дейности, като използва сумите, които биха били включени в консолидирания финансов отчет на предприятието

майка, въз основа на датата на преминаване на предприятието майка към МСФО (но преди консолидационни корекции и отчитане на ефекта на бизнес комбинацията) (пар. Г13А, нов).

Това изменение се прилага и за асоциирано или съвместно предприятие, което избере да приложи пар. Г6, буква „а” от МСФО 1. Изменението е в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2022 г., като е разрешено по-ранно прилагане.

#### **Изменение на МСФО 9 Финансови инструменти – Такси при прага от „10 процента“ за отписване на финансови пасиви**

С изменението на МСФО 9 се цели да се поясни кои такси и разходи следва да вземе под внимание предприятието при прилагането на изискването относно прага от 10 % за отписване по отношение на модифицирани финансови пасиви.

##### **Промени**

С изменението на МСФО 9 се поясняват таксите, които предприятието включва, когато преценява дали условията на нов или модифициран финансов пасив са съществено различни от условията на първоначалния финансов пасив. За целта е добавен нов текст в пар. Б3.3.6, според който платените или получени такси включват само таксите, платени или получени между кредитополучателя и кредитора, включително таксите, платени или получени от кредитополучателя или кредитора от името на другия.

От този текст следва, че такси или разходи, платени на трети страни (извън кредитора), не се включват при оценката на прага от 10 %.

Също така от пар. Б.3.3.6 преди изменението са премахнати последните две изречения, които са включени в новия пар. Б3.3.6А, който гласи:

„Ако дадена размяна на дългови инструменти или промяна на условията бъде отчетена като погасяване, всички поети разходи или такси се признават като част от печалбата или загубата от погасяването. Ако размяната или промяната не са отчетени като погасяване, поетите разходи или такси коригират балансовата стойност на пасива и се амортизират за оставащия срок на модифицирания пасив.“

Изменението е в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2022 г., като е разрешено по-ранно прилагане. Ако предприятието приложи изменението по-рано, оповестява този факт (МСФО 9, пар. 7.1.9).

Предприятието прилага изменението по отношение на финансови пасиви, които са модифицирани или разменени на или след началото на годишния отчетен период, в който предприятието прилага изменението за първи път (т.е. изменението се прилага перспективно, а не с обратна сила) (пар. 7.2.35).

#### **Изменение на МСФО 16 Лизинг – Стимули по лизинга**

Направено е изменение на част I на Пример за илюстрация 13 от Примерите за илюстрация в пар. ПИ 5 към МСФО 16 Лизинг, като е премахнат от примера текстът за възстановяване на подобрения на лизинговия имот от лизингодателя, за да не се получи евентуално объркване по отношение на третирането на стимулите по лизинга, които могат да възникнат поради начина на илюстриране на стимулите по лизинга в този пример.

Тъй като Примерите за илюстрация към МСФО 16 не са неразделна част от стандарта, изменението не подлежи на приемане от Европейската комисия и затова не е публикувано официално заедно с другите изменения на Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2018–2020 г.

### **1.3 Функционална валута**

Съгласно изискванията на българското законодателство Групата води счетоводство и изготвя Консолидиран финансов отчет в националната парична единица на България – български лев,

**Междинен Консолидиран Финансов отчет изгoten по МСФО, 30 юни 2022г.**

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)

кото от 01 Януари 1999 г. е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 BGN.  
Настоящият консолидиран финансов отчет е изгoten в хиляди лева.

#### 1.4 Използване на оценки и допускания

Изготвянето на консолидирания финансовия отчет в съответствие с МСФО изиска ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на отчетените суми на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди ако преразглеждането оказва влияние и на бъдещите периоди.

#### 2. Счетоводна политика

Настоящият консолидиран финансов отчет е изгoten при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- историческа цена, с изключение на преоценката на дълготрайните активи, както е посочено в т. 3.1 по-долу.

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този консолидиран финансов отчет, са представени по-долу.

Консолидираният финансов отчет е изгoten при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към консолидирания финансов отчет.

Консолидираният финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения консолидиран финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки, че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на консолидирания финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

##### 2.1. Представяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет е представен в съответствие с МСФО 27 „Консолидирани финансови отчети“.

Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход се представя в единен отчет. В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Групата:

- a) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- b) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет или
- c) прекласифицира позиции във финансовия отчет.

Отчетът за паричния поток е изгoten на база на прекия метод.

Представен е един сравнителен период. Консолидираният финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащото предприятие.

##### 2.2. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

### **2.3. Приходи**

Приходите включват приходи от производство и продажба на топлинна енергия, пренос на топлинна енергия, производство на електрическа енергия, комбинирано производство на електрическа и топлинна енергия, поддръжка и експлоатация на газопроводи ниско налягане и други дейности, услуги, обслужващи основните дейности и продажба на активи, сепариране на рециклируеми материали от битови отпадъци.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност

За да определи дали и как да признае приходи от договори с клиенти, Групата използва следните стъпки:

- Идентифициране на договора с клиент
- Идентифициране на задълженията за изпълнение
- Определяне на цената на сделката
- Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
- Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Групата удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

Групата признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Групата удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

#### **2.3.1. Продажба на активи**

Продажбата на активи включва продажби не по занятие на материални запаси и неоперативни активи. Приход се признава, когато на купувача са прехвърлени значимите ползи и рискове от собствеността на предоставените активи. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел активите без възражение.

#### **2.3.2. Активи и пасиви по договори с клиенти**

Групата признава активи и/или пасиви по договор, когато една от страните по договора е изпълнила задълженията си в зависимост от връзката между дейността на предприятието и плащането от клиента. Групата представя отделно всяко безусловно право на възнаграждение като вземане. Вземане е безусловното право на предприятието да получи възнаграждение.

Пасиви по договор се признават в отчета за финансовото състояние, ако клиент заплаща възнаграждение или Групата има право на възнаграждение, което е безусловно, преди да е прехвърлен контрола върху стоката или услугата.

Групата признава активи по договор, когато задълженията за изпълнение са удовлетворени и плащането не е дължимо от страна на клиента. Актив по договор е правото на предприятието да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които предприятието е прехвърлило на клиент.

Последващо Групата определя размера на обезценката за актив по договора в съответствие с МСФО 9 „Финансови инструменти“.

#### **2.3.3. Приходи от лихви и от дивиденти**

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент. Приходите от дивиденти се признават в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

## **2.4. Оперативни разходи**

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

## **2.5. Разходи за лихви и разходи по заеми**

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент. Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за доходите на ред „Финансови разходи“.

## **2.6. Нематериални активи**

Нематериални активи включват лицензии, специализиран софтуер и права. Съгласно изискванията, регламентиращи дейността в енергийния сектор, на Топлофикация Русе АД са издадени следните лицензии:

- Лицензия за производство на електрическа и топлинна енергия Л-029-03/15.11.2000 година, издадена от Държавната комисия за енергийно регулиране – за срок от 20 години, продължена с Решение № ИЗ-Л-029 от 23.12.2019г. – за срок от 20 години, съгласно разпоредбите на действащото законодателство. Лицензията е издадена на основание чл.39, ал.1, т.1 и §12, ал.1 във връзка с чл.16, ал.1, т.3 от Закона за енергетиката и енергийната ефективност, чл.44, т.3 и чл.87, ал.1 от Наредбата за условията и реда за издаване на разрешения и лицензии за извършване на дейностите в енергетиката и Решение №Л-029/15.11.2000г. на Държавната комисия за енергийно регулиране;
- Лицензия за пренос на топлинна енергия Л-030-05/15.11.2000 година, издадена от Държавната комисия за енергийно регулиране – за срок от 20 години, продължена с Решение № ИЗ-Л-029 от 23.12.2019г. – за срок от 20 години, съгласно разпоредбите на действащото законодателство. Лицензията е издадена на основание чл.39, ал.1, т.2 и § 12, ал.1 във връзка с чл.16, ал.1, т.3 от Закона за енергетиката и енергийната ефективност, чл.44, т. 5 и чл. 87 от Наредбата за условията и реда за издаване на разрешения и лицензии за извършване на дейностите в енергетиката и Решение № Л-030/15.11.2000 г. на Държавната комисия за енергийно регулиране;
- Разрешение за ползване на индивидуално определен ограничен ресурс – радиочестотен спектър за осъществяване на електронни съобщения за собствени нужди чрез електронна съобщителна мрежа от подвижна радиослужба (PMR) № 00891/18.08.2008 г., издадено на основание §9, ал. 3 от ПЗР на Закона за електронните съобщения и чл. 30, т. 10 от Закона за електронните съобщения. Разрешението е изменено с решения на КРС на основание чл. 30, т. 10 от Закона за електронните съобщения, като с изменение № 00891-003/31.03.2016 г. срокът на действие /ползването на определения ограничен ресурс – радиочестотен спектър/ е удължен до 05.09.2026 г.

Съгласно изискванията, регламентиращи дейността за управление на отпадъци, на "Д Консей" ООД е издадено от РИОСВ Русе разрешително за извършване на дейности по третиране на отпадъци №10-РД-812-02 от 09.11.2020 г. и разрешително издадено от МОСВ за транспортиране на отпадъци №12-РД-2201-00 от 04.10.2021 г.

Първоначалното признаване на нематериалните активи е по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовката на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

Последващото оценяване се извършва по преоценена стойност, която е равна на справедливата стойност към датата на преоценката, намалена с натрупаните в последствие амортизации и загуби от обезценка. Направените преоценки се представят в отчета за всеобхватния доход и се отчитат за сметка на собствения капитал (преоценъчен резерв), ако не се предхождат от начислени преди това разходи. При продажба или отписване на преоценени актив останалият преоценъчен резерв се отразява за сметка на неразпределената печалба.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезната живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи. Средно по групи полезната живот е, както следва:

- Софтуер - от 2 години до 6,91 години
- Лицензии - 13,13 години

Разходите за амортизация са представени в отчета за доходите на ред „Разходи за амортизации”.

## 2.7. Имоти, машини и съоръжения

2.7.1. Имоти, машини и съоръжения се класифицират като нетекущи активи, когато се държат от Групата, за да се използват за производство или доставка на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели, очаква се да се използват през повече от един отчетен период, стойността им е надеждно изчислена и предприятието очаква да получи бъдещи икономически изгоди, свързани с тези активи.

2.7.2. Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние. Цената на придобиване включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството. Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи; разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива и капитализирани разходи за лихви.

Последващото оценяване се извършва по преоценена стойност, която е равна на справедливата стойност към датата на преоценката, намалена с натрупаните в последствие амортизации и загуби от обезценка. Направените преоценки се представят в отчета за всеобхватния доход и се отчитат за сметка на собствения капитал (преоценъчен резерв), ако не се предхождат от начислени преди това разходи. При продажба или отписване на преоценени актив останалият преоценъчен резерв се отразява за сметка на неразпределената печалба.

Остатъчната стойност и полезната живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи. Средно по групи полезната живот е, както следва:

- Сгради от 20 години до 64,42 години
- Съоръжения от 16,92 години до 36,72 години

• Машини и оборудване	от 9,18 години до 16,71 години
• Транспортни средства	14,29 години
• Стопански инвентар	9,18 години
• Компютри	от 2 години до 4,84 години
• Други	10,55 години

## 2.8. Отчитане на лизинговите договори

### 2.8.1. Като лизингополучател

В съответствие с изискванията на МСФО 16 „Лизинг“ отчитането на всички лизингови договори при лизингополучателите се извършва по модела на актива с право на ползване, без значение дали са оперативен или финансов лизинг. В стандарта са предвидени две изключения от модела – за лизингови договори със срок до 12 месеца и лизингови договори на основни активи с ниска стойност. Актив с ниска стойност е основен актив, който може да се използва самостоятелно и не е силно зависим тясно свързан с други активи.

В условията на МСФО 16 „Лизинг“ всички лизингополучатели следва да прилагат подхода на актива с право на ползване за отчитане на лизинговите договори, като признават:

а) актив с право на ползване, който се амортизира, представляващ правото на лизингополучателя да използва основния актив(актива, предмет на лизинговия договор) за срока на лизинговия договор; и

б) лизингов пасив - задължението си да изплащат лизингови вноски.Пасивът по лизинговия договор се оценява първоначално по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са платени, дисконтирани с лихвен процент.

На началната дата актива с право на ползване се оценява по цена на придобиване, която включва: размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга; лизинговите плащания, извършени към или преди началната дата, минус получените стимули по лизинга; първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя и оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив, възстановяване на обекта, на който активът е разположен, или възстановяване на основния актив в състоянието, изискано съгласно реда и условията на лизинговия договор, освен ако тези разходи са направени за производството на материални запаси. Задължението за тези разходи се поема от лизингополучателя към началната дата или, вследствие използването на основния актив, през определен период.

На началната дата пасива по лизинга се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, се използва диференциалния лихвен процент на лизингополучателя. Лизинговите плащания, включени в оценката на пасива по лизинга, обхващат следните плащания за правото на ползване на основния актив по време на срока на лизинговия договор, които не са платени към началната дата: фиксираны плащания, минус подлежащите на получаване стимули по лизинга; променливи лизингови плащания, зависещи от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата; суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност; цената на упражняване на опция за покупка, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция и плащания на санкции за прекратяване на лизинговия договор, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на лизингополучателя.

След началната дата актива с право на ползване се оценява посредством модел на цената на придобиване, с изключение на активите с право на ползване, които отговарят на определението за инвестиционен имот съгласно МСС 40, за които се прилага модела на справедливата стойност.

Активите с право на ползване се амортизират. Ако собствеността върху актива се прехвърля на лизингополучателя по силата на лизинговия договор до края на срока на този договор или ако в разходите за актива с право на ползване е отразено упражняването на опция за закупуване от лизингополучателя, актива с право на ползване се амортизира от началната дата до края на полезния живот на основния актив. В противен случай актива с право на ползване се амортизира от началната дата до края на полезния живот на актива с право на ползване или до изтичането на срока на лизинговия договор, което от двете настъпи по-рано. Актива с право на ползване се тества за обезценка по реда на МСС 36 Обезценка на активи, за да се определи дали активът с право на ползване е обезценен и да се отчетът всички установени загуби от обезценка.

След началната дата пасива по лизинга се оценява като:

- увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по пасива по лизинга;
- намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания; и
- преоценява балансовата стойност, за да отрази преоценките или изменението на лизинговия договор, или да отрази коригираните фиксираны по същество лизингови плащания.

#### **2.8.2. Като лизингодател**

Лизинговите договори се класифицират като договор за оперативен или за финансов лизинг. Лизинговият договор се класифицира като договор за финансов лизинг, ако с него се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив, и като договор за оперативен лизинг, ако с него не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив. Дали даден лизингов договор е договор за финансов или за оперативен лизинг зависи от същността на сделката, а не от формата на договора. Ситуации, които индивидуално или в комбинация водят по принцип до класифициране на лизинговия договор като договор за финансов лизинг, са:

- лизинговият договор прехвърля собствеността върху основния актив на лизингополучателя към края на срока на лизинговия договор;
- лизингополучателят притежава опция за закупуване на основния актив на цена, която се очаква да бъде достатъчно по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията може да бъде упражнена, за да бъде достатъчно сигурно към датата на въвеждане, че опцията ще бъде упражнена;
- срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на основния актив дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- на датата на въвеждане настоящата стойност на лизинговите плащания се равнява по същество на най-малко цялата справедлива стойност на основния актив;
- основният актив има дотолкова специфичен характер, че само лизингополучателят може да го използва без съществени модификации.

Приходът от наеми от предоставяне на инвестиционните имоти на Групата по договори за оперативен лизинг се признава на база на линейния метод за периода на лизинга

Лизингодателят признава лизинговите плащания по договори за оперативен лизинг като приход по линейния метод.

#### **2.9. Инвестиционни имоти**

Като инвестиционни имоти се отчитат земя и/или сгради, които се държат за получаване на приходи от наем и /или за увеличение на капитала, по модела на справедливата стойност.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по себестойност, включваща покупната цена и всякакви разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот, например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

Инвестиционните имоти се преоценяват на периодична база и се включват в отчета за финансовото състояние по пазарните им стойности. Те се определят от независими оценители с професионална квалификация и значителен професионален опит в зависимост от характера и местонахождението на инвестиционните имоти, базирайки се на доказателства за пазарните условия.

Всяка печалба или загуба от промяна в справедливата стойност или от продажба на даден инвестиционен имот се признава незабавно в печалбата или загубата на ред „Промяна в справедливата стойност на инвестиционни имоти.“

## 2.10. Финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Групата стане страна по договорните условия на финансния инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансия актив изтичат или когато финансият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е отменено или срокът му е истекъл.

При първоначално признаване на финансовый актив и финансовый пассив Групата ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

На 18.01.2019г. е направена апортна вноска на сепарираща инсталация в капитала на „Д Консей“ ООД на стойност 6 092 х.лв., в резултат на която дяловото участие на „Топлофикация Русе“ АД в капитала на Д Консей ООД е 99,99 %. Към 2021 г. е отчетена положителна търговска репутация в рамер на 191 хил.лв. предвид консолидацията.

### 2.10.1. Финансови активи

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финанс компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финанс компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- дългови инструменти по амортизирана стойност;
- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансения актив.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи, финансови приходи или други финансовые позиции.

### Кредити и търговски вземания

Кредити възникнали първоначално, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период.

Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени продукция или услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Групата държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Значимите вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката и очакваните кредитни загуби се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за доходите на ред „Финансови разходи”.

#### **Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата**

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, са активи, които са държани за търгуване или са определени при първоначалното им признаване като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Всички деривативни финансови активи, освен ако не са специално определени като хеджиращи инструменти, попадат в тази категория. Активите от тази категория се оценяват по справедлива стойност, чийто изменения се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба, произтичаща от деривативни финансови инструменти, е базирана на промени в справедливата стойност, която се определя от транзакции на активен пазар или посредством оценъчни методи при липсата на активен пазар.

Финансови активи, за които не е приложим бизнес модел „държани за събиране на договорните парични потоци“ или бизнес модел „държани за събиране и продажба“, както и финансови активи, чиито договорни парични потоци не са единствено плащания на главница и лихви, се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Всички деривативни финансови инструменти се отчитат в тази категория с изключение на тези, които са определени и ефективни като хеджиращи инструменти и за които се прилагат изискванията за отчитане на хеджирането.

Промените в справедливата стойност на активите в тази категория се отразяват в печалбата и загубата. Справедливата стойност на финансовите активи в тази категория се определя чрез котирани цени на активен пазар или чрез използване на техники за оценяване, в случай че няма активен пазар.

#### **Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход**

Групата отчита финансовите активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, ако активите отговарят на следните условия:

- Групата управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи, за да събира договорни парични потоци и да ги продава; и
  - Съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихви върху непогасената сума на главницата.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход включват:

• Капиталови ценни книжа, които не са държани за търгуване и които Групата неотменно е избрало при първоначално признаване, да признае в тази категория. Това са стратегически инвестиции и Групата счита тази класификация за по-релевантна.

• Дългови ценни книжа, при които договорните парични потоци са само главница и лихви, и целта на бизнес модела на Групата за държане се постига както чрез събиране на договорни парични потоци, така и чрез продажба на финансовите активи.

При освобождаването от капиталови инструменти от тази категория всяка стойност, отчетена в преоценъчния резерв на инструментите се прекласифицира в неразпределената печалба.

При освобождаването от дългови инструменти от тази категория всяка стойност, отчетена в преоценъчния резерв на инструментите се прекласифицира в печалбата или загубата за периода.

### **2.10.2. Обезценка на финансовите активи**

Изискванията за обезценка съгласно МСФО 9 използват информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби“.

Инструментите, които попадат в обхвата на новите изисквания, включват заеми и други дългови финансови активи, оценявани по амортизирана стойност/ по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15, както и кредитни ангажименти и някои договори за финансова гаранция (при емитента), които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Групата разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събирамост на бъдещите парични потоци на инструмента.

### **Търговски и други вземания**

Групата използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания, както и на активите по договор и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очаквания недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансия инструмент. Групата използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби чрез разпределението на клиентите по срочна структура на вземанията.

### **2.10.3. Финансови пасиви**

Финансовите пасиви включват банкови заеми, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг. Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Банковите заеми са взети с цел дългосрочно подпомагане на дейността на Групата. Те са отразени в отчета за финансовото състояние, нетно от разходите по получаването на заемите.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

## 2.11. Материални запаси

Материалните запаси включват сировини, материали, продукция. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определени на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай, че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Разходите за материални запаси се определят като се използва метода среднопретеглената стойност. Когато тяхното потребление засяга конкретни производства, проекти или клиенти е допустимо прилагането на метода на конкретната идентификация на стойността на материалните запаси.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

## 2.12. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базирано на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период. Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер. Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи.

## 2.13. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, срочни и безсрочни депозити.

## **2.14. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденти**

Акционерният капитал на Групата отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Резервите включват законови резерви, общи резерви, преоценки на нефинансови активи (вж. Пояснение 12 и 13).

Натрупаната печалба/загуба включва: неразпределената печалба, непокрита загуба от минали години и текущия финансов резултат. (вж. Пояснение 14).

## **2.15. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите**

Отчит се краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъде ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки. Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, следва да му се изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Групата е начислила правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица“ на база на прогнозирани плащания за следващите пет години, определени на база оценка от квалифициран акционер.

Не са разработени и не се прилагат планове за възнаграждения на служителите след напускане.

Акционерските печалби или загуби се признават в другия всеобхватен доход и не се рекласифицират последващо в печалбата или загубата.

Разходите за лихви, свързани с пенсионните задължения, са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“.

## **2.16. Провизии, условни пасиви и условни активи**

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например правни спорове или обременяващи договори.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

## **2.17. Промени в счетоводната политика, корекция на грешки**

Промяна в прилаганата счетоводна политика се предприема, само ако това се изиска по закон или от друга институция, регламентираща счетоводните стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на Групата.

В Групата не се третира като промяна на счетоводната политика:

- прилагане на счетоводна политика за операции, други събития или условия, които се различават по същество от предишните; и
- прилагане на нова счетоводна политика за операции, други събития или условия, които не са се случвали преди или са били незначителни.

Като съществени се определят грешки, установени през текущия отчетен период, от такова значение, че финансовите отчети за един или повече предходни периоди вече не могат да се считат за достоверни към датата на тяхното издаване. Такива са със стойност по – големи от 5% от приходите в Отчета за Печалбата или Загубата и другия всеобхватен доход.

Промяната в счетоводната политика с обратна сила се прилага, освен в случаите когато това е невъзможно. Всяка корекция вследствие на промяната се отчита като корекция на салдото на неразпределената печалба в началото на отчетния период, през който е извършена промяната. Сравнителната информация във финансовите отчети се преизчислява, освен в случаите в които това е невъзможно. По аналогичен начин се отчита и представя корекцията на съществени за финансовите отчети грешки.

## **2.18. Несигурност на приблизителните счетоводни оценки**

При изготвянето на консолидирания финансов отчет се правят редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи. Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

### **2.18.1. Обезценка на нефинансови активи**

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишила възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да се определи стойността в употреба, се изчисляват очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци.

При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите през следващата отчетна година. В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

### **2.18.2. Полезен живот на амортизируеми активи**

Полезната живот на амортизируемите активи се преразглежда в края на всеки отчетен период. Към 31 декември 2021г. е определен полезната живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Групата.

### **2.18.3. Справедлива стойност на финансови инструменти**

Използват се техники за оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти при липса на котирани цени на активен пазар. При прилагане на техники за оценяване се **Междинен Консолидиран Финансов отчет изгoten по МСФО, 30 юни 2022г.**

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)

използват в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден финансов инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, се използва най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

Проверката за обезценка се извършва в края на отчетния период.

Обезценката на вземанията се извършва в съответствие с изискванията на МСФО 9 Финансови инструменти. Използва се информация, ориентирана към бъдещето, за да се признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби“. Направен е обстоен анализ на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събирамост на бъдещите парични потоци на вземанията.

#### **2.18.4. Материални запаси**

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

### **ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**

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

**3.1. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:**  
(в хиляди лева)

<u>Първоначална или преоценена стойност</u>	Зем и	Сград и	Машини и оборудване	Съоръжени я	Р-ди за придоб. на нетекущ и активи	Транспортн и средства	Друг и	Общо
Баланс към 1 януари 2022 г.	4	14 140 145	74 939	22 599	16 554	602	242	133 221
Придобити	804	18	2 737	46	4 224	168	5	8 002
Излезли		4	231		3 775			4 010
Баланс към 30 юни 2022 г.	4	949 14 154	77 445	22 645	17 003	770	247	137 213

<u>Натрупана амортизация</u>	Зем и	Сград и	Машини и оборудване	Съоръжени я	Р-ди за придоб. на нетекущ и активи	Транспортн и средства	Друг и	Общо
Баланс към 1 януари 2022 г.	0	4 230	59 266	9 488	0	355	222	73 561
Начислена през периода		236	1 598	448		18	2	2 302
Отписана през периода		3	231					234
Баланс към 30 юни 2022 г.	0	4 463	60 633	9 936	0	373	224	75 629

**Балансова стойност**

<b>към</b>	<b>4</b>							
<b>30 юни 2022 г.</b>	<b>949</b>	<b>9 691</b>	<b>16 812</b>	<b>12 709</b>	<b>17 003</b>	<b>397</b>	<b>23</b>	<b>61 584</b>

<u>Първоначална или преоценена стойност</u>	Зем и	Сград и	Машини и оборудва не	Съоръжени я	Р-ди за придоб. на нетекущ и активи	Транспортн и средства	Друг и	Общо
<b>Баланс към 1 януари 2021 г.</b>	<b>145</b>	<b>14 140</b>	<b>72 725</b>	<b>22 444</b>	<b>9 099</b>	<b>389</b>	<b>228</b>	<b>123 170</b>
Придобити			2 281	155	10 111	213	16	12 776
Излезли			67		2 656		2	2 725
<b>Баланс към 31 декември 2021 г.</b>	<b>145</b>	<b>14 140</b>	<b>74 939</b>	<b>22 599</b>	<b>16 554</b>	<b>602</b>	<b>242</b>	<b>133 221</b>

<u>Натрупана амортизация</u>	Зем и	Сград и	Машини и оборудва не	Съоръжени я	Р-ди за придоб. на нетекущ и активи	Транспортн и средства	Друг и	Общо
<b>Баланс към 1 януари 2021 г.</b>	<b>0</b>	<b>3 757</b>	<b>55 575</b>	<b>8 564</b>	<b>0</b>	<b>334</b>	<b>220</b>	<b>68 450</b>
Начислена през периода		473	3 759	924		21	4	5 181
Отписана през периода			68				2	70
<b>Баланс към 31 декември 2021 г.</b>	<b>0</b>	<b>4 230</b>	<b>59 266</b>	<b>9 488</b>	<b>0</b>	<b>355</b>	<b>222</b>	<b>73 561</b>

**Балансова стойност**

<b>към 31 декември 4</b>								
<b>2021 г.</b>	<b>145</b>	<b>9 910</b>	<b>15 673</b>	<b>13 111</b>	<b>16 554</b>	<b>247</b>	<b>20</b>	<b>59 660</b>

3.2. Преоценените стойности на нетекущите активи на Предприятието - майка са базирани на извършена оценка през 2010 г. от лицензиран оценител.

3.3. През м.Февруари 2022 г. съгласно МСФО 13 „Отчитане по справедлива стойност“ е изготвена пазарна оценка на нетекущите активи (имоти, машини, съоръжения и оборудване) на Предприятието - майка от лицензиран оценител. Ефективната дата на доклада е 21.02.2022г. Справедливите стойности на нетекущите активи са в размер на 40 620 хил. лв.

#### 4. Нематериални активи

Предприятието - майка притежава следните съществени нематериални дълготрайни активи:

- **лицензия** за производство на електрическа и топлинна енергия № Л-029- 03/15.11.2000 г. за срок от 20 (двадесет) години , продължена с Решение № ИЗ-Л-029 от 23.12.2019г. – за срок от 20 години;
- **лицензия** за пренос на топлинна енергия за територията на град Русе № Л-030- 05/15.11.2000 г. за срок от 20 (двадесет) години, продължена с Решение № ИЗ-Л-029 от 23.12.2019г. – за срок от 20 години,

**Междинен Консолидиран Финансов отчет изгoten по МСФО, 30 юни 2022г.**

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)

- разрешение за ползване на индивидуално определен ограничен ресурс – за срок до 05.09.2026 г.

(в хиляди лева)

<u>Първоначална или преоценена стойност</u>	Програмни продукти	Права върху собственост /Лицензии	Общо
<b>Баланс към 1 януари</b>			
<b>2022 г.</b>	<b>642</b>	<b>330</b>	<b>972</b>
Придобити			0
Излезли			0
<b>Баланс към</b>			
<b>30 юни 2022 г.</b>	<b>642</b>	<b>330</b>	<b>972</b>

<u>Натрупана амортизация</u>	Програмни продукти	Права върху собственост /Лицензии	Общо
<b>Баланс към 1 януари</b>			
<b>2022 г.</b>	<b>641</b>	<b>325</b>	<b>966</b>
Начислена през периода		1	1
Отписана през периода			0
<b>Баланс към</b>			
<b>30 юни 2022 г.</b>	<b>641</b>	<b>326</b>	<b>967</b>

<b>Балансова стойност към</b>			
<b>30 юни 2022 г.</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>5</b>

<u>Първоначална или преоценена Стойност</u>	Програмни продукти	Права върху собственост /Лицензии	Общо
<b>Баланс към 1 януари</b>			
<b>2021 г.</b>	<b>642</b>	<b>330</b>	<b>972</b>
Придобити	0	0	0
Излезли	0	0	0
<b>Баланс към</b>			
<b>31 декември 2021 г.</b>	<b>642</b>	<b>330</b>	<b>972</b>

<u>Натрупана амортизация</u>	Програмни продукти	Права върху собственост /Лицензии	Общо
------------------------------	--------------------	-----------------------------------	------

**Баланс към 1 януари**

<b>2021 г.</b>	<b>640</b>	<b>325</b>	<b>965</b>
Начислена през периода	1	0	1
Отписана през периода	0	0	0
<b>Баланс към</b>			
<b>31 декември 2021 г.</b>	<b>641</b>	<b>325</b>	<b>966</b>

**Балансова стойност към**

<b>31 декември 2021г.</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
---------------------------	----------	----------	----------

За изпълнение на задълженията по чл. 48, ал. 1 от Закона за ограничаване изменението на климата до 30 април 2022 г., дружеството трябва да предаде в Националният регистър за търговия с квоти за емисии на парникови газове (НРТКЕПГ) брой квоти, равняващи се на общото количество въглеродни емисии отделени от инсталацията през 2021 година.

Еmitирани въглеродни емисии по верификационен доклад за 2020 г. са 167 770 тона.

Еmitирани въглеродни емисии по верификационен доклад за 2021 г. са 242 322 тона.

По партидата на Дружеството в Националният регистър за търговия с квоти за емисии на парникови газове (НРТКЕПГ) са налични 23 824 квоти по чл.10а на Директива 2009/29/EО и остатък - 571 квоти.

След приспадане на наличните квоти и в изпълнение на законовите задължения са закупени 218 770 тона въглеродни емисии по цена 74,51 Евро/т.

**5.Инвестиционни имоти**

В Групата, като финансови активи, се третират инвестиционните имоти, признати и класифицирани като такива при спазване на изискванията регламентирани с МСС 40 - "Инвестиционни имоти". Групата отчита като инвестиционни имоти сгради, които се държат за получаване на приходи от наем.

(в хиляди лева)

<b>Първоначална или преоценена стойност</b>	<b>Натрупана амортизация</b>	<b>Балансова стойност</b>
<b>Баланс към 1 януари 2022 г.</b>	<b>1 088</b>	<b>0</b>
	Начислена през	
Придобити	0 периода	0
	Отписана през	
Излезли	0 периода	0
<b>Баланс към</b>		
<b>30 юни 2022 г.</b>	<b>1 088</b>	<b>0</b>
<b>Баланс към 1 януари 2021 г.</b>	<b>1 086</b>	<b>0</b>
	Начислена през	
Придобити	2 периода	0
	Отписана през	
Излезли	0 периода	0
<b>Баланс към</b>		
<b>31 декември 2021 г.</b>	<b>1 088</b>	<b>0</b>

<b>Баланс към 1 януари 2021 г.</b>	<b>1 086</b>	<b>0</b>	<b>1 086</b>
	Начислена през		
Придобити	2 периода	0	2
	Отписана през		
Излезли	0 периода	0	0
<b>Баланс към</b>			
<b>31 декември 2021 г.</b>	<b>1 088</b>	<b>0</b>	<b>1 088</b>

*Междинен Консолидиран Финансов отчет изгoten по МСФО, 30 юни 2022г.*

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)

5.1. Справедливите стойности на инвестиционните имоти са базирани на извършена оценка през 2016 г. от лицензиран оценител.

5.2. През м.Февруари 2022г. съгласно МСФО 13 „Отчитане по справедлива стойност“ е изгответа пазарна оценка на инвестиционните имоти на Предприятието - майка от лицензиран оценител. Ефективната дата на доклада е 21.02.2022г. Справедливите стойности на инвестиционните имоти са в размер на 1 509 хил. лв.

Амортизация не се начислява на неамортизируемите активи - земи, инвестиционни имоти отчитани по модела на справедливата стойност, напълно амортизириани активи и активи в процес на придобиване.

## 6. Търговска репутация – положителна

(в хиляди лева)

30 юни 2022 г. 31 декември 2021 г.

Търговска репутация - положителна

	191	191
<b>Общо</b>	<b>191</b>	<b>191</b>

## 7. Търговски и други вземания

### Нетекущи вземания

(в хиляди лева)

30 юни 2022 г. 31 декември  
2021 г.

Вземания от свързани предприятия по предоставени заеми, бруто	0	0
Вземания по предоставени заеми, бруто	3 296	5 434
Вземания по цесии, бруто	3 656	8 467
<b>Общо вземания без загуби от обезценка</b>	<b>6 952</b>	<b>13 901</b>
Загуби от обезценка и несъбирамост	(848)	(846)
<b>Общо</b>	<b>6 104</b>	<b>13 055</b>

### Текущи вземания

(в хиляди лева)

30 юни 2022 г. 31 декември  
2021 г.

Вземания от свързани предприятия по продажби, бруто	221	271
Вземания по продажби, бруто	27 503	52 162
Съдебни и присъдени вземания, бруто	3 479	3 394
Вземания по предоставени заеми, бруто	5 253	5 605
Вземания по цесии, бруто	2 337	18 057
Други вземания	7 628	6 651
<b>Общо вземания без загуби от обезценка</b>	<b>46 421</b>	<b>86 140</b>

**Общо****41 083****80 750**

Всички търговски и други финансови вземания на Групата са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение, а за всички търговски вземания е приложен опростен подход за определяне на очакваните кредитни загуби към края на периода. Обезценените вземания са били дължими главно от търговски клиенти, които са имали финансови затруднения.

**Загубите от обезценка и несъбирамост са както следва:**

(в хиляди лева)

**30 юни 2022 г. 31 декември 2021 г.**

Загуба от обезценка в началото на периода	(6236)	(6585)
Освободена и отписана през периода	50	4 517
Начислена загуба от обезценка през периода		(4168)
<b>Загуба от обезценка в края на периода</b>	<b>(6186)</b>	<b>(6236)</b>

**8. Отсрочени данъци**

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени, като следва :

(в хиляди лева)

Отсрочени данъчни активи:	01 януари 2021 г.	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2021 г.
Провизии за доходи при пенсиониране	14	3	17
Неползвани компенсируеми отпуски и осигурителни вноски върху неползвани компенсируеми отпуски	34	14	48
Обезценка на материални запаси	53	0	53
Обезценка на вземания	416	(35)	381
Разлика от последващи оценки на Дълготрайни активи	1 162	26	1 188
Неизплатени доходи на местни физ. лица към 31.12.	18	(7)	11
Загуба 2020	400	162	562
Загуба 2021	0	1 510	1 510
Провизии по ТД 619/2019 НЕК-МЕЧЕЛ КАРБОН	0	2 608	2 608
<b>ОБЩО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ:</b>	<b>2 097</b>	<b>4 281</b>	<b>6 378</b>
Отсрочени данъчни пасиви:	01 януари 2021 г.	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2021 г.
Отсрочен данъчен пасив върху резерва от последващи оценки	172	0	172
Инвестиционни имоти	25	0	25

**Междинен Консолидиран Финансов отчет изгответен по МСФО, 30 юни 2022г.**

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)

Разлика от последващи оценки на Дълготрайни активи	26	12	38
<b>ОБЩО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ ПАСИВИ :</b>	<b>223</b>	<b>12</b>	<b>235</b>
<b>Нетно отсрочени данъчни активи(пасиви)</b>	<b>1 874</b>	<b>4 269</b>	<b>6 143</b>

**9. Материални запаси**  
(в хиляди лева)

30 юни 2022 г. 31 декември 2021 г.

**Материали**

Основни материали	190 512	80 966
Спомагателни материали	808	994
Резервни части	1 165	959
Други материали	195	177
Продукция	787	749
<b>Общо материали</b>	<b>193 467</b>	<b>83 845</b>

**10. Пари и парични еквиваленти**  
(в хиляди лева)

30 юни 2022 г. 31 декември 2021 г.

Парични средства в брой	21	11
Парични средства по банкови сметки и други	239	726
<b>Общо</b>	<b>260</b>	<b>737</b>

**11. Регистриран капитал**

Регистрираният основен капитал на "Топлофикация - Русе" АД към 30 юни 2022 г. възлиза на 28 349 152 лв. и е разпределен в 28 349 152 бр. поименни безналични акции с номинална стойност на една акция 1 лв.

Към 30.06.2022г. „ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЛЕВЕН“ АД притежава 23 069 351 бр. акции, представляващи 81,38 % от гласовете с право на глас в Общото събрание на акционерите. Структурата на капитала на „ТОПЛОФИКАЦИЯ РУСЕ“ АД е следната:

Име/Наименование	Брой притежавани акции	Процент от капитала
Топлофикация Плевен АД	23 069 351	81,38%
ПОД "ТОПЛИНА" за сметка на:	2 090 273	7,37%
ДПФ Топлина	33 333	0,12%
ППФ Топлина	100 000	0,35%
УПФ Топлина	1 956 940	6,90%

Междинен Консолидиран Финансов отчет изгoten по МСФО, 30 юни 2022г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)

Други юридически и физически лица	3 189 528	11,25%
Общо	28 349 152	100,00%

Регистрираният капитал на „Д Консей“ ООД към 30.06.2022 г. възлиза на 5 901 222,00 лв и е разпределен в 5 901 222 брой дялове с номинална стойност 1 лв.

Капиталът на Дружеството е разпределен както следва: „Топлофикация Русе“ АД – 99,99% и Антонио Венциславов Петков – 0,01%.

#### 12.Преоценъчен Резерв

(в хиляди лева)

	30 юни 2022 г.	31 декември 2021 г.
Резерв от преоценки ДМА	27 340	27 341
Намаление на резерва от временни разлики отразени директно в капитала и отписан преоценъчен резерв/сумата е представена компенсирано/	(902)	(902)
Резерв от последваща оценка на НДА		
<b>Общо</b>	<b>26 438</b>	<b>26 439</b>

#### 13.Други резерви

(в хиляди лева)

	30 юни 2022 г.	31 декември 2021 г.
Резерви по чл. 246 ал.2 т.1 от ТЗ	2 835	2 835
Допълнителни резерви	15 537	15 537
Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи	(648)	(648)
<b>Общо</b>	<b>17 724</b>	<b>17 724</b>

#### 14.Натрупана печалба/загуба

(в хиляди лева)

	30 юни 2022 г.	31 декември 2021 г.
Резултат след облагане с данъци за текущата година	(13982)	(38531)
Неразпределена печалба	13 767	13 766
Натрупана / непокрита загуба	(40498)	(1967)
<b>Общо</b>	<b>(40713)</b>	<b>(26732)</b>

През 2021 г. по решение на общото събрание на акционерите от 25.06.2021 г. са разпределени и изплатени дивиденти в размер на 283 хил.лв., представени в статията „Други изменения в собствения капитал“

### **15.Финансирания**

Предприятието - майка признава като финансиране за придобиване на амортизируеми дълготрайни активи средствата, получени от Фонд Енергийни ресурси, местен и държавен бюджет, чужбина и от НДЕФ. Получените средства се признават като приход за периодите, през които е начислена амортизация върху тези активи.

(в хиляди лева)

	<b>30 юни 2022 г.</b>	<b>31 декември 2021 г.</b>
Сaldo в началото на периода	1 334	1 402
Признат приход	(34)	(68)
<b>Сaldo в края на периода</b>	<b>1 300</b>	<b>1 334</b>

### **16.Задължения към финансови предприятия**

Информация за договорните взаимоотношения относно ангажименти по заеми и кредити.  
(в хиляди лева)

	<b>30 юни 2022 г.</b>	<b>31 декември 2021 г.</b>
Емисия облигации	4 000	4 000
ИНВЕСТБАНК АД	6 784	7 470
Финансов лизинг	26	29
<b>Общо задължения към финансови предприятия:</b>	<b>10 810</b>	<b>11 499</b>

В това число:

**Дългосрочна част от задълженията към финансови предприятия :**  
(в хиляди лева)

	<b>30 юни 2022 г.</b>	<b>31 декември 2021 г.</b>
Емисия облигации	4 000	4 000
ИНВЕСТБАНК АД	6 097	6 097
Финансов лизинг	23	23
<b>Общо дългосрочна част от задължения към финансови предприятия:</b>	<b>10 120</b>	<b>10 120</b>

**Краткосрочна част от задълженията към финансови предприятия :**

(в хиляди лева)

30 юни 2022 г. 31 декември 2021 г.

ИНВЕСТБАНК АД	687	1 373
Финансов лизинг	3	6
<b>Общо краткосрочна част от задължения към финансови предприятия:</b>	<b>690</b>	<b>1 379</b>

**17. Провизии за задължения**

**17.1** При прекратяване на трудовите правоотношения поради болест работникът или служителят има право на еднократно обезщетение от работодателя в размер на брутното трудово възнаграждение за срок от 2 месеца, ако има най – малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години трудов стаж не е получавал обезщетение на същото основание. Международен счетоводен стандарт (МСС) 19 – Доходи на наетите лица третира това изискване като Други дългосрочни доходи. При прекратяване на трудово правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, независимо от основанието за прекратяването, той има право на еднократно обезщетение от работодателя в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 2 месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж – на еднократно обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца.

(в хиляди лева)

30 юни 2022 г. 31 декември 2021 г.

**Задължения за доходи при пенсиониране – общо:**

**709** **755**

В т.ч. сума, която се очаква да се реализира след 12 м. от датата на баланса	589	589
В т.ч. сума, която се очаква да се реализира до 12 м. от датата на баланса	120	166
<b>Задължения по ТД 619/2019 НЕК-МЕЧЕЛ КАРБОН</b>	<b>26 085</b>	<b>26 085</b>
<b>Общо</b>	<b>26 794</b>	<b>26 840</b>

*В това число :*

<b>Текущи задължения:</b>	<b>120</b>	<b>166</b>
Задължения при пенсиониране	120	166

<b>Нетекущи задължения:</b>	<b>26 674</b>	<b>26 674</b>
Задължения при пенсиониране	589	589
Задължения по ТД 619/2019 НЕК-МЕЧЕЛ КАРБОН	26 085	26 085

**Междинен Консолидиран Финансов отчет изгoten по МСФО, 30 юни 2022г.**

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)

Актиоерското задължение, към датата на оценката представлява сумата на натрупаните права за прослужено време при работодателя (минимален трудов стаж), разходи за текущ стаж за периода и разходи за лихви. Размерът на задължението на работодателя, към датата на изготвяне на оценката е равен на актиоерското задължение и представлява сумата на изчисленото актиоерско задължение за всички служители, назначени на трудов договор.

При определяне на пенсионните задължения са използвани следните актиоерски допускания:

- демографски допускания – отразяват вероятността лицата, назначени на трудов договор да останат при работодателя и в момента на придобиване на право на пенсия за осигурителен стаж и възраст и за тях да възникне задължение за изплащане на обезщетение
- финансови допускания – прилагат се към развитието на паричните потоци във времето и се отразяват върху размера на бъдещото задължение и определянето на новата настояща стойност. Отразяват реалните очаквания за развитието и бъдещия размер на някой основни параметри като доходност на инвестициите, ръст на заплатите, инфлация и др.

Тези предположения са направени след консултации с независим актиоерски оценител. Тези допускания са използвани при определянето на размера на задълженията за изплащане на дефинирани доходи за отчетните периоди и се считат за възможно най-добрата преценка на ръководството. Действителните резултати обаче могат да се различават от направените предположения.

Значимите актиоерски предположения при определянето на задълженията по планове с дефинирани доходи са свързани с дисконтовия процент, очаквания процент на увеличение на заплатите и текуществото на персонала.

## 17.2 Провизии за задължения по ТД 619/2019 НЕК-МЕЧЕЛ КАРБОН

На 10.10.2020г. в публично заседание Софийски градски съд по дело 619 по описа за 2019г. осъжда НЕК ЕАД, като заложен дължник да заплати на „Мечел Карбон“ АГ (заложен кредитор) сумата 26 085 хил.lv., състояща се от възнаграждение за произведена електрическа енергия, лихва за забава при плащането на задължението и разноски по делото. Съдебният спор все още не е приключи.

Вероятността от това да произтекат негативни финансови последици - задължения за „Топлофикация Русе“ АД е обективна и съществена. По силата на приложимото счетоводно законодателство, в частност Международен счетоводен стандарт (МСС) 37 Провизии, условни пасиви и условни активи Предприятието - майка е начислило провизия в размер 26 085 хил.lv. - присъдените към настоящия момент в полза на „Мечел Карбон“ АГ суми.

## 18. Търговски и други задължения

### Нетекущи задължения

(в хиляди лева)

30 юни 2022 г. 31 декември 2021 г.

Задължения към свързани лица	2	1 902
Задължения по получени заеми	64 093	28 931
Задължения по договори цесии	4 337	4 336
Задължения по споразумение с НЕК ЕАД	8 296	8 296
<b>Общо</b>	<b>76 728</b>	<b>43 465</b>

**Текущи задължения**  
(в хиляди лева)

	<b>30 юни 2022 г.</b>	<b>31 декември 2021 г.</b>
Задължения към свързани лица	752	0
Задължения по получени заеми - лихви	372	118
Задължения по споразумение с НЕК ЕАД	210	275
Задължения към доставчици	156 823	87 393
Задължения към персонал	883	960
Задължения за социално осигуряване	354	365
Задължения, произтичащи от Закона за ограничаване изменението на климата	0	24 676
Фонд СЕС	242	280
Други	2 620	2 328
<b>Общо</b>	<b>162 256</b>	<b>116 395</b>

*В това число :*

**Задължения към персонала :**  
(в хиляди лева)

	<b>30 юни 2022 г.</b>	<b>31 декември 2021 г.</b>
Заплати на работници и служители	547	589
Компенсируеми отпуски	336	371
<b>Общо</b>	<b>883</b>	<b>960</b>

**19. Данъчни задължения**

(в хиляди лева)

	<b>30 юни 2022 г.</b>	<b>31 декември 2021 г.</b>
ДОД	131	78
Акциз	106	71
Други данъци и такси	2	13
<b>Общо</b>	<b>239</b>	<b>162</b>

**ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД**

**20.ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ**

(в хиляди лева)

	<b>30 юни 2022 г.</b>	<b>30 юни 2021 г.</b>
<b>Приходи от продажба на продукция:</b>	<b>46 081</b>	<b>36 131</b>
в т.ч. от:		
- продажба на ЕЕ от топл.част	26 701	25 331
<b>Междинен Консолидиран Финансов отчет изгответен по МСФО, 30 юни 2022г.</b>		
(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)		34

- продажба на ТЕ	11 256	10 568
- продажба на ЕЕ от конденз.част	7 543	0
- продажба на др.продукция	581	232
<b>Приходи от продажба на услуги</b>	<b>1 034</b>	<b>210</b>
<b>Приходи от продажба на емисии CO2</b>		
<b>Общо</b>	<b>47 115</b>	<b>36 341</b>

## 21.ДРУГИ ПРИХОДИ

(в хиляди лева)

	30 юни 2022 г.	30 юни 2021 г.
<b>Други приходи:</b>		
Приходи от оперативен лизинг	24	26
Приходи от финансиране	34	34
Приходи от продажба на материали	2	171
Компенсация на ЕЕ по Решение на МС	288	0
Други приходи	169	298
<b>Общо</b>	<b>517</b>	<b>529</b>

## 22.ИЗПОЛЗВАНИ СУРОВИНИ, МАТЕРИАЛИ И КОНСУМАТИВИ

(в хиляди лева)

	30 юни 2022 г.	30 юни 2021 г.
<b>Материали, в това число :</b>		
- основни, спомагателни и резервни части	776	399
- горива, реагенти и енергия	36 200	20 158
<b>Общо</b>	<b>36 976</b>	<b>20 557</b>

## 23.РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

(в хиляди лева)

	30 юни 2022 г.	30 юни 2021 г.
Трудови възнаграждения	4 548	3 716
- в т.ч. за неползван отпуск	10	4
Осигурителни вноски	1 119	910
Социални надбавки	23	6
<b>Общо</b>	<b>5 690</b>	<b>4 632</b>

Средносписъчният брой на персонала на Групата към 30.06.2022г. е 436 человека.

Средносписъчният брой на персонала на Групата към 30.06.2021г. е 428 человека.

**24.РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ**

(в хиляди лева)

30 юни 2022 г.

30 юни 2021 г.

**Амортизации на :**

Сгради	236	237
Машини, оборудване	1 598	2 147
Съоръжения	448	477
Транспортни средства	18	8
Други дълготрайни материални активи	2	2
Нематериални активи	1	0
<b>Общо</b>	<b>2 303</b>	<b>2 871</b>

**25.ДОСТАВЕНИ УСЛУГИ**

(в хиляди лева)

30 юни 2022 г.

30 юни 2021 г.

Транспорт	116	70
Съобщителни услуги	37	28
Такса инкасо и дялово разпределение	190	176
Други такси	63	67
Услуги за охрана	115	107
Застраховки	159	137
Абонаментно обслужване	36	19
Ремонт на машини и съоръжения	155	102
Ремонт на транспортни средства	12	5
Охрана на труда и екология	65	62
Наеми	39	26
Използван отпадък	62	64
Други	1442	472
<b>Общо</b>	<b>2 491</b>	<b>1 335</b>

**26.ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА**

(в хиляди лева)

30 юни 2022 г.

30 юни 2021 г.

Разходи за командировки	2	7
Разходи по съдебни дела	12	0
Разходи за данъци	86	77
Разходи за акцизи	491	215
Разходи за покупка на емисии	7 207	3 543
Разходи вноска фонд СЕС	1 614	1 210
Разходи за балансираща енергия, пренос и достъп	2 613	1 420
Други	37	65
<b>Общо</b>	<b>12 062</b>	<b>6 537</b>

*Междинен Консолидиран Финансов отчет изгответ по МСФО, 30 юни 2022г.*

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)

**27.СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕННИТЕ АКТИВИ**  
 (в хиляди лева)

	30 юни 2022 г.	30 юни 2021 г.
Материали	7	<u>171</u>
Общо	<u>7</u>	<u>171</u>

**28.ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ**

(в хиляди лева)

	30 юни 2022 г.	30 юни 2021 г.
Приходи от лихви	428	1 023
Приходи от курсови разлики	0	<u>232</u>
Общо	<u>428</u>	<u>1 255</u>

**29.ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ**

(в хиляди лева)

	30 юни 2022 г.	30 юни 2021 г.
Разходи за лихви	2320	1236
Разходи от курсови разлики	3	486
Разходи за лихви към Държавни институции	2	2
Банкови такси	82	24
Други такси и комисионни	140	124
Отписани вземания	4	1
Общо	<u>2 551</u>	<u>1 873</u>

Положителните и отрицателни курсови разлики съответно в размер на 0 хил. лв. и 3 хил. лв. са възникнали при уреждането и отчитането на парични позиции в чуждестранна валута, както и от преоценката на паричните позиции в чуждестранна валута по курс за евро 1.95583 BGN/EUR и долари 1.88296 BGN/USD.

**30.РАЗХОДИ ЗА ДАНЪК**

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2020 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

(в хиляди лева)

	30 юни 2022 г.	30 юни 2021 г.
Печалба преди данъчно облагане	(13982)	129
Данъчна печалба	0	0
<i>Междинен Консолидиран Финансов отчет изгoten по МСФО, 30 юни 2022г.</i>		
(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)		
37		

Отсрочени данъчни разходи/ приходи		
Разход за данък по данъчна декларация	0	0
Печалба/ загуба след облагане с данъци	(13982)	129

### 31. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружествата в Групата имат отношение на свързано лице със собствениците, с дъщерно предприятие, с Изпълнителния директор на дружеството и членовете на Съвета на директорите, управителя. Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. Разчетните суми обикновено се изплащат по банков път.

На 18.01.2019г.е направена апортна вноска на сепарираща инсталация в капитала на „Д Консей“ ООД на стойност 6 092 х.lv., в резултат на която дяловото участие на „Топлофикация Русе“ АД в капитала на Д Консей ООД е 99,99 %.

Ключовият управленски персонал на Дружествата в Групата включва Изпълнителния Директор, членовете на Съвета на директорите и Управителя.

#### 31.1. СДЕЛКИ СЪС СОБСТВЕНИЦИТЕ

**Мажоритарен акционер (предприятие майка на „Топлофикация Русе“ АД)**  
(в хиляди лева)

	30 юни 2022 г.	30 юни 2021 г.
Погасяване на задължение по договор за цесия	(1900)	(815)
Постъпления по вземания по продажби	50	2 584
Получена услуга - покупка емисии	(752)	0

#### Ключов управленски персонал

(в хиляди лева)

	30 юни 2022 г.	30 юни 2021 г.
Заплати	72	79
Разходи за социални осигуровки	4	4
<b>Общо краткосрочни възнаграждения</b>	<b>76</b>	<b>83</b>

### 32. РАЗЧЕТИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА В КРАЯ НА ГОДИНАТА

**Мажоритарен акционер (предприятие майка на „Топлофикация Русе“ АД)**  
(в хиляди лева)

	30 юни 2022 г.	31 декември 2021 г.
Задължение по договор за цесия	(2)	(1902)
Задължение по получени услуги	(752)	0
Вземания от продажби - бруто	221	271
Очаквани кредитни загуби и обезценки	(221)	(271)
Вземания от продажби - нетно	0	0

#### Ключов управленски персонал

(в хиляди лева)

	30 юни 2022 г.	31 декември 2021 г.
Заплати	10	9

**Междинен Консолидиран Финансов отчет изгответен по МСФО, 30 юни 2022г.**  
(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет) 38

### **33.ОБЕЗПЕЧЕНИЯ И ЗАЛОЗИ**

1. За обезпечение на погасяването на всички вземания на облигационерите по облигационния заем и разносите по емисията, „Топлофикация Русе“ АД е учредило в полза на довереник (заложен кредитор) при спазване на установените в закона ред и форма първа по ред ипотека и първи по ред особен залог върху машини и съоръжения (собственост на емитента), както следва:
  - СГУРООТВАЛ СЕКЦИЯ „А“, и СГУРООТВАЛ СЕКЦИЯ „Б“, състоящи се от водоотливни кули и дренажни системи , разположени в ПОЗЕМЛЕНИ ИМОТИ в гр. Русе, Община Русе, Област Русе, местност Балтата.
  - СГУРООТВАЛ ЮЖНА СЕКЦИЯ, състояща се от дренажна система, разположена в ПОЗЕМЛЕН ИМОТ в гр. Русе, Община Русе, Област Русе, местност Калето.
2. Залог на търговско предприятие по договор за кредит с Про Трейд Финанс Консулт ЕООД.
3. „Топлофикация Русе“ АД е солидарен дължник по договор за кредитен ангажимент на „Топлофикация Плевен“ АД № ДБ-7380-2892/13.08.2020г.
4. Обезпеченията по кредита към Инвестбанк АД
  - Първи /Банката следва да бъде единствен заложен кредитор/ по ред залог по реда на ЗОЗ върху ДМА, представляващи 3 броя когенератора и оборудване към тях /3 units of 16V34SG model Wartsila brand 6,97 MW gas-fired engine and all auxiliary systems with the following serial numbers: PAAE132062, PAAE132063 PAAE132064/, предмет на Договор за покупко-продажба на оборудване /Power plant sales contract/ № 11-BG/2020-002 от 28.05.2020 г. с рег. индекс № D-146/01.06.2020 г. в Топлофикация-Русе, сключен между Топлофикация-Русе ЕАД – Купувач и 11 Endustriyel Muhendislik ve Lojistik Hizm. A.S – Продавач.
  - Първи по ред залог по реда на ЗОЗ върху вземанията на „Топлофикация-Русе“ АД, произтичащи от:
    - а) По Договор за компенсиране с емисии № ВЕКП-9/27.06.2018 г., сключен с Фонд „Сигурност на електроенергийната система“;
    - б) По Рамково споразумение за покупко-продажба на електрическа енергия по свободно договорени цени от № Д-144/07.04.2014 г. и анекс към него, сключено с „Гранд Енерджи Диистрибушън“ ЕООД;
    - в) По Договори с общински, държавни и корпоративни клиенти за покупко-продажба на топлоенергия с прогнозна стойност за следващите 12 месеца 2 161 550,38 лева.
  - Първи /Банката следва да бъде единствен заложен кредитор/ по ред залог по реда на ЗДФО върху вземанията на „Топлофикация-Русе“ АД по разплащателните сметки в Банката. Залогът се учредява с първоначалното постъпване на сума в размер на 10 валутни единици. Не се блокира сметката.
5. За обезпечаване на издадени банкови гаранции от Инвестбанк АД на Гранд Енерджи Диистрибушън ЕООД , преднадначени за плащане по сключени договори за закупуване на електрическа енергия, Д Консей ООД е учредило в полза на Инвестбанк АД договор на ипотека върху недвижим имот / инсталация за сепариране на отпадъци/ , находящ се в гр.Русе ,м.Под ормана.
6. Дъщерното дружество „Д КОНСЕЙ“ ООД е предоставило както следва:  
На 21.01.2021 г. (преди дружеството майка да стане публично) – сключен договор за залог върху движими вещи по Закона за особените залози съгласно Договор за кредит на оборотни средства № ДБ-8131-280/21.01.2021 г. за сумата от 10 млн. лв. при годишна лихва върху усвоената част от кредита в размер на 3M EURIBOR + 3,45 пункта, но не по-малко от 3,45 %/годишно.

Кредитор – Инвестбанк АД; Кредитополучател – АТОМЕНЕРГОРЕМОНТ АД; Солидарен дължник: ГРАНД ЕНЕРДЖИ ДИСТРИБЮШЪН ЕООД, Залогодател: Д КОНСЕЙ ООД.

На 28.01.2021 г. (преди дружеството майка да стане публично) – сключен договор за учредяване на ипотека върху Сгради с идентификатори № 63427.92.7.1, 63427.92.7.2, 63427.92.7.3 и 63427.92.7.4, представляващи „Сепарираща инсталация” съгласно Договор за кредит на оборотни средства № ДБ-8131-280/21.01.2021 г. за сумата от 10 млн. лв. при годишна лихва върху усвоената част от кредита в размер на 3M EURIBOR + 3,45 пункта, но не по-малко от 3,45 %/годишно.

Кредитор – Инвестбанк АД; Кредитополучател – АТОМЕНЕРГОРЕМОНТ АД; Солидарен дължник: ГРАНД ЕНЕРДЖИ ДИСТРИБЮШЪН ЕООД, Залогодател: Д КОНСЕЙ ООД.

Договорите са сключени за обезпечаване на всички вземания на Инвестбанк АД, в това число – главница, лихви, неустойки, такси, комисионни, разноски и други от кредитополучателя - „Атоменергомонт” АД.

#### **34.ПОЛИТИКА И ПРОЦЕДУРА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА**

Целите във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружествата в Групата да продължат да съществуват като действащи предприятия; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Капиталът се наблюдава на базата на съотношението на коригирания собствен капитал към нетния дълг. Групата управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. Политиката на ръководството е да се подържа силна капиталова база, така че да се подържа доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще. Целта е да се подържа баланс между по-високата възвращаемост, която може да е възможна с по-високите нива на задлъжност и ползите и сигурността от силна капиталова позиция.

Като акционерно, Предприятието - майка е предмет на специфични капиталови изисквания да поддържа собствен капитал по-голям от регистрирания акционерен капитал, както и да поддържа законни резерви на минимално ниво от 10% от регистрирания акционерен капитал.

Дружеството е спазило условията във връзка със своите договорни задължения, включително поддържането на определени капиталови съотношения.

#### **35.АНАЛИЗ НА ПАЗАРЕН РИСК**

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

Групата има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- валутен риск.
- оперативен риск

Тази бележка представя информация за експозицията към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към консолидирания финансов отчет. Ръководството носи отговорността за установяване и

управление на рисковете, с които се сблъсква Групата. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Групата.

### 35.1 КРЕДИТЕН РИСК

Финансовите активи, които потенциално излагат Групата на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Групата е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Има съставена кредитна политика, при която се анализира всеки нов клиент поотделно за кредитоспособността преди стандартните условия за плащане и доставка да се предложат. Прегледът включва външни оценки, когато е възможно, а в някои случаи банкови референции. Лимитите за покупка са установени за всеки клиент, което представлява максималната експозиция без да се изисква одобрение от Комитета за управление на риска. Клиенти, които не отговарят на изисквания показател за кредитоспособност могат да извършват сделки само с предплащане. При наблюдението на кредитния риск клиентите се групират по кредитни характеристики, включително дали са физическо или юридическо лице. Начислява се обезценка, която представлява неговата приблизителна оценка за възникнали загуби по отношение на търговските и други вземания. Основните компоненти на тази обезценка са специфичен компонент за загуба, която се отнася за индивидуално значими експозиции, както и колективен компонент за загуба, установен за групи от сходни активи, по отношение на загуби, които са възникнали, но все още не са идентифицирани. Колективният компонент за загуба се определя въз основа на исторически данни за плащане за подобни финансови активи.

Висок кредитен риск съществува при продажбите на електроенергия и топлоенергия на населението и на други контрагенти. Доказателство за това е високият размер на обезценените вземания по продажби.

### 35.2 ЛИКВИДЕН РИСК

Ликвиден риск възниква при положение, че Групата не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Прилага се подход, който осигурява необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Групата.

Прилагат се изчисления на себестойността на базата на дейности за своите продукти и услуги, което подпомага за следенето на паричните потоци и за оптимизиране на възвръщаемостта на инвестициите. Обикновено се гарантира, че има достатъчно парични средства при поискване, за да се посрещнат очакваните оперативни разходи за период от 60 дни, включително обслужването на финансовите задължения, с изключение на потенциалното въздействие на екстремни обстоятелства, които не могат да бъдат предвидени, като природни бедствия.

### 35.3 ВАЛУТЕН РИСК

Групата е изложена на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми във валута, различна от функционалната валута - BGN. Такива сделки са деноминирани предимно в (EUR), (USD). От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

По-голямата част от сделките се осъществяват в български лева. Чуждестранните транзакции са деноминирани главно в щатски долари (USD) и (EUR), което води до валутен риск.

Валутният риск обобщава възможните негативни импликации върху възвращаемостта на инвестициите в страната, вследствие на промени във валутния курс. Като гарант за макроикономическата стабилност, България ще запази паричния съвет при съществуващото *Междинен Консолидиран Финансов отчет изгoten по МСФО, 30 юни 2022г.*

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)

равнище на фиксиран валутен курс от 1.95583 лева за 1 евро до присъединяването на страната към еврозоната.

На база прогнозите на Goldman Sachs, че икономиката на еврозоната ще расте с по-бързи темпове от тази на САЩ през 2022 г. Банката очаква БВП да се разшири, съответно, с 4,4% и 3,5%. Стойността на глобалните платежни трансакции в евро се повишава до тази на щатския долар, показват данни от международната разплащателна мрежа Swift. Това означава, че активността във валутата се повишава. Стойността на транзакциите в евро изпреварват тази в долари. Разликата между двете валути на световната сцена стана значително по-малка от началото на пандемията. Потенциалните причини за това включват координираните усилия на ЕС да подкрепи икономиката си в настоящата криза и продължаващата фискална политика с нулеви лихви в региона. Същевременно вярата в американската икономика и нейния растеж е нестабилна, според CNBC, тъй като несигурността около икономическия пакет на президента Джо Байдън продължава.

Общият международен успех на еврото като силен втори играч е изненада за икономистите, тъй като щатският долар дълго време се разглеждаше като единствената международна търговска валута.

За добро или за лошо, българската икономика е сериозно обвързана с икономиката на еврозоната - над 60% от износа ни е към страни, използващи еврото като основна валута, като това засилва допълнително положителния ефект от ниския курс долар / лев.

След ескалацията на войната в Украйна еврото вече не е толкова стабилно, стойността му се понижи с около 5% през последния месец. Еврото падна под паритета спрямо убежищния швейцарски frank по време на азиатската търговия, като за първи път от януари 2015 г. насам се срина до това ниво на фона на засилената загриженост на инвеститорите във връзка с нахлуването на Русия в Украйна. Войната в Украйна се развива бързо - твърде бързо, за да може Европейската централна банка да има ясна представа как да промени паричната си политика, а Международният валутен фонд предупреди, че продължаващата война и свързаните с нея санкции ще окажат сериозно въздействие върху световната икономика.

За да се намали валутният рисък, се следят паричните потоци, които не са в български лева.

- покупките на основните стоки и материали, които се влагат в производството, са деноминирани в щатски долари (USD) и (EUR)
- продажбите са предимно деноминирани в български лева
- разходите за труд са в български лева.

По отношение на други парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, политиката е да се поддържа нетна експозиция на приемливо ниво чрез закупуване и продажба на чуждестранни валути на spot курсове, когато е необходимо, за да се изгладят временните дисбаланси.

#### 35.4 ОПЕРАТИВЕН РИСК

Оперативен рисък е рисъкът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Групата, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регуляторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции.

Целта е да се управлява оперативния рисък, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Групата, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния рисък се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за управление на оперативния рисък в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;

*Междинен Консолидиран Финансов отчет изгoten по МСФО, 30 юни 2022г.*

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)

- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регуляторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите; за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- развитие на аварийни планове;
- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

## **36. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД**

Няма съществени събития след края на отчетния период.

## **37. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ**

Към датата на съствояне на настоящия Консолидиран финанс отчет възникна военен конфликт между Русия и Украйна. В отговор на това са въведени различни икономически санкции срещу Русия и свързани с нея физически и юридически лица, на глобално ниво.

Икономическите последици от войната в Украйна вече са изключително сериозни. Според МВФ цените на енергията и сировините — включително на пшеницата и другите зърнени култури — рязко се повишиха, утежнявайки допълнително инфационния натиск от смущенията във веригата за доставки и от възстановяването от пандемията, предизвикана от Covid-19. Ценовите сътресения ще окажат влияние и в световен мащаб, особено върху бедните домакинства, за които храната и горивата представляват значителна част от разходите. Ако конфликът ескалира, икономическите щети ще бъдат още по-опустошителни. Санкциите срещу Русия също така ще окажат значително въздействие върху световната икономика и финансовите пазари, като ще имат значителни странични ефекти и в други държави.

По първоначални оценки на Ръководството тези събития не биха оказали съществено влияние върху Групата към момента, доколкото то, няма взаимоотношения с лица, попаднали под санкциите.

На този етап, поради непредвидената динамика в обстоятелствата и потенциалната всеобхватност на конфликта, практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния дългосрочен ефект от това.

COVID-19 все още не е победен и възстановяването зависи в голяма степен от развитието на болестта както в рамките на ЕС, така и извън него. На фона на неотдавнашното рязко увеличение на случаите на заразени в много държави, не може да се изключи повторното въвеждане на ограничения, които оказват въздействие върху икономическата дейност. В ЕС този рисик е особено важен в държавите членки със сравнително нисък процент на ваксинация.

През първото шестмесечие на 2022г. Групата продължи да осъществява своята дейност в необичайна здравна, икономическа и социална обстановка в резултат на продължаващата пандемията от Covid 19.

Към датата на съствояне на настоящия Консолидиран финанс отчет развитието на епидемията от Covid 19 продължава да е динамично и трудно предвидимо, а независимите източници и наблюденията на ръководството сочат като допълнителни заплахи - общото забавяне на икономическия растеж поради нарастване на инфлацията и проблема с енергийната обезпеченост на бизнеса и домакинствата на национално, европейско и световно ниво, наред с новата ескалация в разпространението на различни варианти на корона вируса.

Вероятните ефекти от влиянието на горепосочените фактори върху дейността и финансовите резултати на Групата са отчетени като част от настоящите и бъдещи фактори на икономическата среда. В този смисъл към датата на съставяне на настоящия Консолидиран финансов отчет, Групата не се счита за изложена на съществен риск от продължаващото развитие на епидемията. Независимо от това, по своята природа последното остава непредвидимо с точност и ръководството ще продължи да следи на текуща основа развитието на ситуацията с оглед навременното идентифициране на реални и потенциални отрицателни ефекти, като приема всички възможни стъпки за ограничаване на тяхното въздействие.

Дата на съставяне: 29.08.2022 г.

Съставител: .....  


Павлина Любенова Петрова

Изпълнителен директор: .....  
  
Севдалин Желев Желев