

**Пояснителни сведения към
консолидирания финансов отчет на
“ТОПЛОФИКАЦИЯ РУСЕ” АД
към 31 декември 2020г.**

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
- Христо Георгиев Димитров
- Павлина Любенова Петрова
- Иво Митков Ханджиев
- Тянко Боянов Георгиев

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор: Севдалин Желев Желев.

Към 31.12.2020 г. структурата на собствеността на Дружеството е: **28 349 152 акции**, разпределени както следва - „Топлофикация Глевен“ ЕАД – 28 349 151 броя акции с номинална стойност 1 лв. и Севдалин Желев – 1 брой акции с номинална стойност 1 лв.

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 нико налягане и други дейности и услуги, обслужващи основната дейност. В продуктовата структура на дружеството преобладава електроенергията (ЕЕ конд. и ЕЕтопл.), 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, комисиона, 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 КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1.1. База за консолидация

Консолидираният финансов 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, чл.31, ал.1, т.2 и чл.34 от Закона за счетоводството приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Финансовия отчет на Групата консолидира финансовите отчети на предприятието-майка и неговото дъщерно предприятие към 31 декември 2020г.

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 2020 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.

1.2. Промени в счетоводната политика

Консолидираният финансов отчет на Топлофикация Русе АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 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“ (МСС).

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

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2020г., 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 2020г.

Следните стандарти и тълкувания се прилагат за първи път за периодите на финансово отчитане започващ на или след 1 януари 2020 г. :

МСС 1 и МСС 8 (изменени) - Дефиниция на същественост, в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС

Целта на измененията е да се използва една и съща дефиниция на същественост в рамките на Международните стандарти за финансово отчитане и Концептуалната рамка за финансово отчитане. Съгласно измененията:

• неясното представяне на съществената информация или смесване на съществена с несъществена информация има същия ефект като пропускането на важна информация или неправилното й представяне. Предприятията решават коя информация е съществена в контекста на финансовия отчет като цяло; и

• „основните потребители на финансови отчети с общо предназначение“ са тези, към които са насочени финансовите отчети и включват „съществуващи и потенциални инвеститори, заемодатели и други кредитори“, които трябва да разчитат на финансовите отчети с общо предназначение за голяма част от финансата информация, от която се нуждаят.

Изменения на референциите към Концептуална рамка за финансово отчитане в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС.

СМСС е издал преработена концептуална рамка, която влиза в сила незабавно. Рамка не води до промени в нико един от съществуващите счетоводни стандарти. Въпреки това, предприятията, които разчитат на концептуалната рамка при определяне на своите счетоводни политики за сделки, събития или условия на дейността си, които не са разгледани специално в конкретен счетоводен стандарт, ще могат да прилагат преработената рамка от 1 януари 2020 г. Предприятия ще трябва да преценят дали техните счетоводни

политики са все още подходящи съгласно преработената концептуална рамка. Основните промени са:

- за да се постигне целта на финансовото отчитане се фокусира върху ролята на ръководството, което трябва да служи на основните потребители на отчетите;
- отново се набляга на принципа на предпазливостта като необходим компонент, за да се постигне неутрално представяне на информацията;
- дефинира се кое е отчитащото се предприятие, като е възможно да е отделно юридическо лице или част от предприятието;
- преразглеждат се определенията за актив и пасив;
- при признаването на активи и пасиви се премахва условието за вероятност от входящи или изходящи потоци от икономически ползи и се допълват насоките за отписване;
- дават се допълнителни насоки относно различните оценъчни бази и
- печалбата или загубата се определят като основен показател за дейността на предприятието и се препоръчва приходите и разходите от другия всеобхватен доход да бъдат рециклирани през печалбата или загубата, когато това повишава уместността или достоверното представяне на финансовите отчети.

МСФО 3 (изменен) – Определение на стопанска дейност, в сила от 1 януари 2020 г., приет от ЕС

Измененото определение за стопанска дейност изисква придобиването да включва входящи материали и съществен процес, които в съвкупност значително да допринасят за способността за създаване на изходяща продукция. Определението на понятието „продукция“ се изменя така че да се фокусира върху стоките и услугите, предоставяни на клиентите, които генерират доход от инвестиции и други доходи. Определението изключва възвращаемостта под формата на по-ниски разходи и други икономически ползи. Измененията вероятно ще доведат до отчитане на повече придобивания, класифицирани като придобивания на активи.

Изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7: Реформа на референтните лихвени проценти (издадена на 26 септември 2019 г.), в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС

Предлаганите изменения включват елементи, отразяващи новите изисквания за оповестяване, въведени от измененията на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7.

Изменения на МСФО 16 намаления на наемите, свързани с Covid-19, в сила от 1 юни 2020, приет от ЕС

Промените касаят единствено лизингополучателите по договори за лизинг, които са получили отстъпка от наемната сума или не дължат наем за определен период от време в резултат на пандемията от коронавирус Covid-19. В този случай лизингополучателите може да не считат намалените наемни вноски или опростените наеми за периодите до или преди 30 юни 2021 г. като модификация на лизинговия договор, независимо дали наемните суми впоследствие са увеличени след 30 юни 2021 г.

Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансова година, започваща на 1 януари 2020 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Информация за тези стандарти и изменения, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството, е представена по-долу.

Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС

Измененията в класификацията на пасивите като текущи или нетекущи засягат само представянето на пасивите в консолидирания отчет за финансовото състояние - не и размера или момента на признаване на активи, пасиви, приходи или разходи или информацията, която дружествата оповестяват за тези елементи. Измененията целят да изяснят следното:

- класификацията на пасивите като текущи или нетекущи трябва да се основава на съществуващи права в края на отчетния период и да се приведе в съответствие формулировката на текстовете във всички засегнати параграфи, за да се изясни „правото“ на отсрочване на уреждането на пасива с поне дванадесет месеца и изрично посочва, че само наличните права „в края на отчетния период“ трябва да влияят върху класификацията на пасива;
- класификацията не се влияе от очакванията на дружеството дали ще упражни правото си да отсрочи на уреждането на пасива; и
- уреждането на пасивите може да се осъществи чрез прехвърляне на парични средства, капиталови

инструменти, други активи или услуги на контрагента.

Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, в сила от 1 януари 2022 г., все още не са приети от ЕС

• МСС 3 Бизнес комбинации - Актуализация на препратките към Концептуалната рамка с изменения на МСФО 3 „Бизнес комбинации“, които актуализират останяла препратка в МСФО 3, без да променят по същество отчетните изисквания.

• МСС 16 Имоти, машини и съоръжения - „Приходи преди привеждането на актива в местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация“ изменя стандарта, за да забрани приспадането от стойността на даден имот, машини и съоръжения на всякакви приходи от продажба на произведени продукти, преди привеждането на този актив в местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятието признава приходите от продажбата на такива продукти и разходите за тяхното производство в печалбата или загубата.

• МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи - Промени в обременяващите договори - Разходите за изпълнение на договор се прецизират, като уточняват, че „разходите за изпълнение на договор“ включват „разходите, които са пряко свързани с договора“. Разходите, които са пряко свързани с договор, могат да бъдат или допълнителни разходи за изпълнението на този договор, или разпределение на други разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договорите.

Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила от 1 януари 2022 г., все още не са приети от ЕС

• МСФО 1 Прилагане за първи път на международните стандарти за финансово отчитане - Изменението позволява на дъщерно дружество, което прилага параграф Г16 (а) от МСФО 1, да оценява кумулативни разлики при прилагане за пръв път на МСФО, като използва стойностите, отчетени в консолидираните отчети от неговото предприятие майка, въз основа на датата на преминаване към МСФО на предприятието майка.

• МСФО 9 Финансови инструменти - Изменението изяснява кои такси включва предприятието, когато прилага теста „10%“ в параграф Б3.3.6 от МСФО 9 при оценка дали да отпише финансов пасив. Предприятието включва само такси, платени или получени между предприятието – кредитополучател, и заемодателя, включително такси, платени или получени или от предприятието, или от заемодателя, от името на другия.

• МСФО 16 Лизинг - Изменението на МСФО 16 премахва от илюстративните примери този за възстановяването от лизингодателя на подобрения на наети активи, за да се елиминира всяко потенциално объркане относно третирането на стимулите за лизинг, които могат да възникнат поради начина, по който стимулите за лизинг са илюстрирани в този пример.

• МСС 41 Земеделие - Изменението премахва изискването в параграф 22 от МСС 41 за предприятията да се изключват данъчните парични потоци при измерване на справедливата стойност на биологичен актив, използвайки метода на настоящата стойност. Това изменение ще осигури съответствие с изискванията на МСФО 13

Изменения на МСФО 4 Застрахователни договори - отлагане на МСФО 9, в сила от 1 януари 2021 г., все още не са приети от ЕС

Отлага се датата на първоначално прилагане на МСФО 17 с две години, стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., и променя на датата на изтичане на временното освобождаване в МСФО 4 Застрахователни договори за прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти, така че застрахователните дружества задължително да прилагат МСФО 9 за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на лихвените показатели - Фаза 2, в сила от 1 януари 2021 г., все още не са приети от ЕС

Предложените изменения разглеждат въпроси, които биха могли да засегнат финансовото отчитане след реформата на лихвения процент, включително замяната му с алтернативни референтни лихвен индекси. Фаза 2 от проекта адресира въпроси, свързани със заместването на лихвените индекси, което от своя страна би повлияло на финансовото отчитане, когато съществуващ лихвен индекс бъде отменен или заменен с друг.

МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени“ в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени“ позволява на дружества, прилагачи за първи път МСФО, да продължат признаването на суми, свързани с регулирани цени в съответствие с изискванията на тяхната предишина счетоводна база, когато прилагат МСФО. С цел подобряване на съпоставимостта с отчети на дружества, които вече прилагат МСФО и не признават такива суми, стандартът изиска да бъде представен отделно ефектът от регулираните цени.

МСФО 17 „Застрахователни договори“ в сила от 1 януари 2021 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 17 замества МСФО 4 Застрахователни договори. Той изисква прилагането на модел за текущо оценяване, съгласно който преценките се преразглеждат през всеки отчетен период. Договорите са оценяват, като се използват:

- дисконтирани парични потоци с претеглени вероятности;
- изрична корекция за рисък, и
- надбавка за договорени услуги, представляваща нереализираната печалба по договора, която се признава като приход през периода на покритие.

Стандартът позволява избор при признаването на промени в нормата на дисконтиране или в печалбата или загубата, или в другия всеобхватен доход.

Новите правила ще се отразят на финансовите отчети и на основните показатели на всички дружества, които издават застрахователни договори.

1.3 Функционална валута

Съгласно изискванията на българското законодателство Групата води счетоводство в националната парична единица на България – български лев. Консолидираният годишен финансов отчет е изгoten в националната парична единица на България – български лев. От 01 Януари 1999 г. Българският лев 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 финансова отчет в съответствие с МСФО изисква 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:

- действащо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.
- 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 финансовый 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 финансова 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

результат 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. Развлични 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.

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 финансовия 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:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- в) прекласифицира позиции във финансовия отчет.

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

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

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.

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 нико налягане и други дейности, услуги, обслужващи основните дейности и продажба на активи, сепариране на рециклируеми материали от битови отпадъци.

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. 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 печалбата или загубата и другия всеобхватен доход 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;
- Индивидуална лицензия N 120-01622/05.09.2006г. за изграждане, поддържане и използване на обособена мобилна радиотелефонна мрежа с териториален обхват град Русе. (PMR) №120-01622/05.09.2001 г. Лицензията е издадена на основание чл. 27, т. 3 от Закона за далекосъобщенията, във връзка с Наредба № 6 на Министъра на транспорта и съобщенията от 02.06.2000 г. за условията и

реда за издаване на индивидуални лицензии за изграждане, поддържане и използване на обособени мобилни радиотелефонни мрежи (PMR) без конкурс и търг и Решение № 1798 на Държавната комисия по далекосъобщения от 05.09.2001 г. за срок от 15 години. Териториалният обхват на Мрежата е за района на гр. Русе. Изменение № 00891-003/ 31.03.2016г. на Разрешение № 00891/ 18.08.2008г. („Да ползва индивидуално определения ограничен ресурс – радиочестотен спектър), за срок до 05.09.2026г.

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-812-00 от 28.08.2019 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 начислените преди това разходи. При продажба или отписване на преоценения 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 полезният 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 полезният 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 печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и се отчитат за сметка на собствения капитал (преоценъчен резерв), ако не се предхождат от начислените преди това разходи. При продажба или отписване на преоценения актив останалият преоценъчен резерв се отразява за сметка на неразпределената печалба.

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

- Сгради от 20 години до 64,42 години
- Съоръжения от 15,45 години до 37,10 години
- Машини и оборудване от 9,73 години до 16,74 години

• Транспортни средства	14,50 години
• Стопански инвентар	9,40 години
• Компютри	от 2 години до 5,21 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 и 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 изплаща 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 лизинг; 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, изисквано 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: фиксираните 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. Актив 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 отчетат 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 измененията 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.

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

2.9. Тестове за обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения

При изчисляване размера на обезценката се дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава 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 определи стойността в употреба, се изчисляват очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и се определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружествата се преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

2.10. 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“

2.11. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато има договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване, финансов актив и финансов пасив се 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 се признават на датата на уреждането.

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

Предприятието – майка е включена в Националния план за инвестиции на Република България за периода 2013-2020г., според който всяка година се получават определено количество безплатни квоти. Предварителното разпределение на квоти по чл.10в на Директива 2009/29/EU за 2020 г. (като последна за периода) е 0 бр. Предварително разпределените квоти по чл.10а на Директива 2009/29/EU за 2020 г. са получени и приспаднати от отделените тона CO 2 за производството през 2019г.

За изпълнение на задълженията по чл. 48, ал. 1 от Закона за ограничаване изменението на климата до 30 април 2021 г., дружеството трябва да предаде на регистъра брой квоти, равняващи се на общото количество емисии, отделени / еmitирани от инсталацията през 2020 година.

Еmitирани тона CO 2 по верификационен доклад за 2019 г. – 182 341 тона CO2. За 2020г. по предварителни прогнозни данни са еmitирани 176 407 тона CO 2 по цена 32,81 Евро/т., които подлежат на верификация.

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 %. През 2020 г. е отчетена положителна търговска репутация в рамер на 191 хил.лв. предвид на консолидацията.

2.11.1. 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 финансов 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 финансов 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 Групата за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансия 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 финансови позиции с изключение на обезценката на търговските вземания, която се представя на ред Други разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Кредити и търговски вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията 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 стоки 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 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 печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други 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, чието 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 финансния 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 неотменимо е избрала 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.

2.11.2. 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 очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Групата използва своя натрупан опит,

2.11.3. 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 отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход 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.

2.12. 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, определена 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 среднопретегленна 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.

2.13. 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 консолидирания финансов 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.

2.14. Пари и парични еквиваленти

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

2.15. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденти

Акционерният капитал на Групата отразява номиналната стойност на еmitираните акции. Резервите включват законови резерви, общи резерви, преоценки на нефинансови активи (вж. Пояснение 12 и 13).

Натрупаната печалба включва неразпределената печалба текущия финансов резултат и непокрити загуби от минали години (вж. Пояснение 14).

2.16. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Отчитат 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 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.

Разходите за лихви, свързани с пенсионните задължения, са включени в отчета за доходите на ред „Финансови разходи“.

2.17. 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 бъдат получени, 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.

2.18 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 периода 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.

2.19 Несигурност на приблизителните счетоводни оценки

При изготвянето на консолидирания финансовия 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.

2.19.1 Обезценка на нефинансови активи

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава 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.

2.19.2 Полезен живот на амортизируеми активи

Полезната живот на амортизируемите активи се преразглежда в края на всеки отчетен период. Към 31 декември 2020г. е определен полезен живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Групата.

2.19.3 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 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-добрата 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.

2.19.4 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>	Земи	Стади	Машини и оборудване	Съоръжения	Р-ди за придоб. на нетекущи активи	Транспортни средства	Други	Общо
Баланс към 1 януари 2020г.	4 145	14 131	71 133	22 198	911	447	225	113 190

Придобити	0	11	2 170	269	10 966	12	4	13 432
Излезли	0	2	578	23	2 778	70	1	3 452
Баланс към 31 дек. 2020г.	4 145	14 140	72 725	22 444	9 099	389	228	123 170

<u>Натрупана амортизация</u>	Земи	Стади	Машини и оборудване	Съоръжения	Р-ди за придоб. на нетекущи активи	Транспортни средства	Други	Общо
Баланс към 1 януари 2020г.	0	3 286	51 859	7 645	0	390	219	63 399
Начислена през периода	0	473	4 293	943	0	14	2	5 725
Отписана през периода	0	2	577	24	0	70	1	674
Баланс към 31 дек. 2020г.	0	3 757	55 575	8 564	0	334	220	68 450
Балансова стойност към 31 дек. 2020г.	4 145	10 383	17 150	13 880	9 099	55	8	54 720

<u>Първоначална или преоценена стойност</u>	Земи	Стради	Машини и оборудване	Съоръжения	Р-ди за придоб. на нетекущи активи	Транспортни средства	Други	Общо
Баланс към 1 януари 2019 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
Придобити				23 723	10 508			129 548
	4 145	17 547	72 861			525	239	
Излезли	0	3 416	1 728	1 525	9 597	78	14	16 358
Баланс към 31 декември 2019 г.	4 145	14 131	71 133	22 198	911	447	225	113 190

<u>Натрупана амортизация</u>	Земи	Стради	Машини и оборудване	Съоръжения	Р-ди за придоб. на нетекущи активи	Транспортни средства	Други	Общо
Баланс към 1 януари 2019г.	0	0	0	0	0	0	0	0
Начислена през периода	0	3 329	52 331	7 706	0	468	231	64 065
Отписана през периода	0	43	472	61	0	78	12	666
Баланс към 31 декември 2019 г.	0	3 286	51 859	7 645	0	390	219	63 399
Балансова стойност към 31 декември 2019г.	4 145	10 845	19 274	14 553	911	57	6	49 791

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

4. Нематериални активи

„Топлофикация Русе“ АД -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,
- лицензия за ограничен честотен ресурс от 30.06.2001г.за срок от 15 /петнадесет/ години

(в хиляди лева)

<u>Първоначална или преоценена стойност</u>	Програмни продукти	Права върху собственост /Лицензии	Общо
Баланс към 1 януари 2020 г.	642	330	972
Придобити	0	0	0
Излезли	0	0	0
Баланс към 31 дек. 2020г.	642	330	972

<u>Натрупана амортизация</u>	Програмни продукти	Права върху собственост /Лицензии	Общо
Баланс към 1 януари 2020 г.	627	324	951
Начислена през периода	13	1	14
Отписана през периода			0
Баланс към 31 дек. 2020г.	640	325	965
Балансова стойност към 31 дек. 2020г.	2	5	7

<u>Първоначална или преоценена Стойност</u>	Програмни продукти	Права върху собственост /Лицензии	Общо
Баланс към 1 януари 2019 г.	0	0	0
Придобити	642	330	972
Излезли	0	0	0
Баланс към 31 дек. 2019 г.	642	330	972

<u>Натрупана амортизация</u>	Програмни продукти	Права върху собственост /Лицензии	Общо
Баланс към 1 януари 2019 г.	0	0	0
Начислена през периода	627	324	951
Отписана през периода	0	0	0
Баланс към 31 дек. 2019 г.	627	324	951
Балансова стойност към 31 дек. 2019г.	15	6	21

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)

Първоначална или проеценена стойност	Натрупана амортизация	Балансова стойност
Баланс към 1 януари 2020г.	1 086	1 086
Придобити	0 Начислена през периода	0
Излезли	0 Отписана през периода	0
Баланс към 31 декември 2020г.	1 086	0
Баланс към 1 януари 2019г.	1 086	1 086
Придобити	0 Начислена през периода	0
Излезли	0 Отписана през периода	0
Баланс към 31 декември 2019г.	1 086	0

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

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)

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Търговска репутация - положителна	191	191
Общо	191	191

7. Търговски и други вземания

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Вземания по предоставени заеми, бруто	9 735	0
Вземания по цесии, бруто	43 895	0
Общо вземания без загуби от обезценка	53 630	0
Загуби от обезценка и несъбирамост	0	0
Общо	53 630	0

Текущи вземания

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Вземания по продажби, бруто	74 252	135 265
Съдебни и присъдени вземания, бруто	3 479	3 951
Други вземания	5 262	4 109
Общо вземания без загуби от обезценка	82 993	143 325
Загуби от обезценка и несъбирамост	(6585)	(15578)
Общо	76 408	127 747

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 :

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Загуба от обезценка в началото на периода	(15578)	(18275)
Освободена и отписана през периода	9 806	3 314
Начислена загуба от обезценка през периода	(813)	(617)
Загуба от обезценка в края на периода	(6585)	(15578)

8.Отсрочен данъчен актив (пасив)

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и към 31.12.2020г. могат да бъдат представени като следва:

(в хиляди лева)

Отсрочени данъчни активи:	01 януари 2020 г.	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2020 г.
Провизии за доходи при пенсиониране	16	2	18
Неползвани компенсируеми отпуски и осигурителни вноски върху неползвани компенсируеми отпуски	26	8	34
Обезценка на материални запаси	53	0	53
Обезценка на вземания	1 315	(899)	416
Разлика от последващи оценки на Дълготрайни активи	1 078	84	1 162
Неизплатени доходи на местни физ.лица към 31.12.	16	(2)	14
Загуба 2020	0	400	400
ОБЩО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ:	2 504	(407)	2 097
Отсрочени данъчни пасиви:	01 януари 2020 г.	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2020 г.
Отсрочен данъчен пасив върху резерва от последващи оценки	172	0	172
Инвестиционни имоти	25	0	25
Разлика от последващи оценки на Дълготрайни активи	14	12	26
ОБЩО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ ПАСИВИ :	211	12	223
Нетно отсрочени данъчни активи(пасиви)	2 293	(419)	1 874

Отсрочените данъци за сравнителния период 2019г. могат да бъдат представени като следва:

(в хиляди лева)

Отсрочени данъчни активи:	31 декември 2019г.
Провизии за доходи при пенсиониране	16
Неползвани компенсируеми отпуски и осигурителни вноски върху неползвани компенсируеми отпуски	26
Обезценка на материални запаси	53
Обезценка на вземания	1315
Разлика от последващи оценки на Дълготрайни активи	1078
Неизплатени доходи на местни физ.лица към 31.12.	16
ОБЩО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ:	2504
Отсрочени данъчни пасиви:	31 декември 2019г.
Отсрочен данъчен пасив върху резерва от последващи оценки	172
Инвестиционни имоти	25
Разлика от последващи оценки на Дълготрайни активи	14
ОБЩО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ ПАСИВИ :	211

9. Материални запаси

(в хиляди лева)

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Материали		
Основни материали	45 882	48 021
Спомагателни материали	1 197	654
Резервни части	1 042	529
Други материали	165	166
Продукция	738	708
Общо материали	49 024	50 078

10. Пари и парични еквиваленти

(в хиляди лева)

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Парични средства в брой	6	8
Парични средства по банкови сметки и други	284	196
Общо	290	204

11. Регистриран капитал

Регистрираният основен капитал на "Топлофикация - Русе" АД към 31 декември 2020 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 31.12.2020 г. структурата на собствеността на Дружеството е: **28 349 152 акции**, разпределени както следва - „Топлофикация Плевен“ ЕАД – 28 349 151 броя акции с номинална стойност 1 лв. и Севдалин Желев – 1 брой акции с номинална стойност 1 лв.

Регистрираният капитал на „Д Консей“ ООД към 31 декември 2020 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)

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Резерв от преоценки ДМА	27 363	27 380
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		
Общо	26 461	26 478

13.Други резерви
(в хиляди лева)

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Резерви по чл. 246 ал.2 т.1 от ТЗ	2 835	1 783
Допълнителни резерви	15 537	15 537
Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи	(519)	(466)
Общо	17 853	16 854

14.Натрупана печалба/загуба
(в хиляди лева)

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Резултат след облагане с данъци за текущата година	3 746	10 720
Нераазпределена печалба	11 104	11 087
Натрупана / непокрита загуба	(2790)	(12458)
Общо	12 060	9 349

15.Приходи за бъдещи периоди

Предприятието - майка признава като приходи за бъдещи периоди средствата за придобиване на амортизируеми дълготрайни активи, 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)

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Сaldo в началото на периода	1 474	1 778
Признат приход	(72)	(304)
Сaldo в края на периода	1 402	1 474

16.Задължения към финансови предприятия

Това пояснение представя информация за договорните взаимоотношения относно ангажименти по заеми и кредити.

(в хиляди лева)

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Емисия облигации	4 000	4 000
Лихви облигационен заем	0	26
ИНВЕСТБАНК АД	7 607	0
Общо задължения към финансови предприятия:	11 607	4 026

В това число :

Дългосрочна част от задълженията към финансови предприятия :

(в хиляди лева)

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Емисия облигации	4 000	4 000
Лихви облигационен заем	0	0
ИНВЕСТБАНК АД	6 921	0
Общо дългосрочна част от задължения към финансови предприятия:	10 921	4 000

Краткосрочна част от задълженията към финансови предприятия :

(в хиляди лева)

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
ИНВЕСТБАНК АД	686	0
Лихви облигационен заем	0	26
Общо краткосрочна част от задължения към финансови предприятия:	686	26

17. Задължения при пенсиониране

Към 31.12.2020г. са начислени и дължимите доходи на персонала при напускане, определени и конкретизирани съгласно акционерски доклад. При прекратяване на трудовите правоотношения поради болест работника или служителя 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)

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Задължения за доходи при пенсиониране – общо:	700	621
В т.ч. сума, която се очаква да се реализира след 12 м. от датата на баланса	395	341
В т.ч. сума, която се очаква да се реализира до 12 м. от датата на баланса	305	280

Акционерското 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 акционерското задължение и представлява сумата на изчисленото акционерско задължение за всички служители, назначени на трудов договор.

При определяне на пенсионните задължения са използвани следните акционерски 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 за тях да възникне задължение за изплащане на обезщетение
- финансово 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, инфляция и др.

Тези предположения са направени след консултации с независим акционерски 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 акционерски 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.

18. Търговски и други задължения

Нетекущи задължения

(в хиляди лева)

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Задължения по получени заеми	32 426	26 112
Задължения по договори цесии	0	9 542
Общо	32 426	35 654

Текущи задължения

(в хиляди лева)

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Задължения по получени заеми - главници	15	11
Задължения по получени заеми - лихви	534	584
Задължения по договори цесии	5 647	
Задължения към доставчици	84 110	100 615
Задължения към персонал	755	680
Задължения за социално осигуряване	311	473
Задължения, произтичащи от Закона за ограничаване изменението на климата	11 320	4 288
Други	2 961	580
Общо	105 653	107 231

В това число :

Задължения към персонала :

(в хиляди лева)

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Заплати на работници и служители	496	477
Компенсируеми отпуски	259	203
Общо	755	680

19. Данъчни задължения

(в хиляди лева)

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Данък печалба	0	1 002
ДОД	106	134
Акциз	35	48
Данъци по ЗМТД	0	0
Данък Добавена Стойност	0	0
Фонд СЕС	575	179
Други данъци и такси	3	12
Общо	719	1 375

**ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ
ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД****20.ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ**

(в хиляди лева)

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Приходи от продажба на продукция:	67 149	73 064
в т.ч. от:		
- продажба на ЕЕ от топл.част	43 912	40 603
- продажба на ТЕ	19 207	25 330
- продажба на ЕЕ от конденз.част	3 880	7 100
- продажба на др.продукция	150	31
Приходи от продажба на услуги	330	258
Приходи от продажба на емисии CO2	622	0
Общо	68 101	73 322

21.ДРУГИ ПРИХОДИ

(в хиляди лева)

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Други приходи:		
Приходи от оперативен лизинг	55	50
Приходи от финансиране	72	304
Приходи от продажба на дълготрайни активи	0	1
Приходи от продажба на материали	58	595
Постановени суми по Решение КЕВР	6824	3 184
Други приходи	402	354
Общо	7 411	4 488

(в хиляди лева)

31 декември 2020 г.

31 декември 2019 г.

Изменение на запасите от готова продукция	31	708
Общо	<u>31</u>	<u>708</u>

22. ИЗПОЛЗВАНИ СУРОВИНИ, МАТЕРИАЛИ И КОНСУМАТИВИ

(в хиляди лева)

31 декември 2020 г.

31 декември 2019 г.

Материали, в това число :

- основни, спомагателни и резервни части	605	633
- горива, реагенти и енергия	41 136	39 254
Общо	<u>41 741</u>	<u>39 887</u>

23. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

(в хиляди лева)

31 декември 2020 г.

31 декември 2019 г.

Трудови възнаграждения	6 925	6 269
- в т.ч. за неползван отпуск	259	203
Осигурителни вноски	1 703	1 574
Социални надбавки	31	8
Общо	<u>8 659</u>	<u>7 851</u>

Средносписъчният брой на персонала на Групата към 31.12.2020г. е 417 человека.

Средносписъчният брой на персонала на Групата към 31.12.2019г. е 361 человека.

24. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ

(в хиляди лева)

31 декември 2020 г.

31 декември 2019 г.

Амортизации на :

Стради	473	478
Машини, оборудване	4 293	4 064
Съоръжения	943	737
Транспортни средства	14	17
Други дълготрайни материални активи	2	1
Нематериални активи	14	33
Общо	<u>5 739</u>	<u>5 330</u>

25. ДОСТАВЕНИ УСЛУГИ

(в хиляди лева)

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Транспорт	159	137
Съобщителни услуги	63	61
Такса инкасо и дялово разпределение	272	193
Други такси	113	94
Услуги за охрана	231	219
Застраховки	271	223
Абонаментно обслужване	48	36
Ремонт на машини и съоръжения	166	198
Ремонт на транспортни средства	15	14
Охрана на труда и екология	63	58
Наеми	53	69
Извозване на отпадък	112	55
Други	1639	1159
Общо	3 205	2 516

Начислените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори са както следва:

- независим финансов одит на индивидуалния финансов отчет на Топлофикация Русе АД – 9 хил.лв., независим финансов одит на индивидуалния финансов отчет на Д Консей ООД – 3 хил.лв., независим финансов одит на консолидирания финансов отчет 2 хил.лв.;
 - данъчни консултации – не са предоставяни
 - други услуги, несвързани с одита – за удостоверяване естеството и предмета на инвестициите и сумата за тяхното изпълнение по инвестиционните проекти на Топлофикация Русе АД, съгл. Националния план за инвестиции на Р.България в размер на 4 хил.лв.
- Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл. 30 от Закона за счетоводството.

26. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

(в хиляди лева)

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Разходи за командировки	15	18
Разходи по съдебни дела	85	13
Разходи за данъци	148	157
Разходи за акцизи	448	452
Обезценка на активи/ мат. запаси/	0	0
Разходи за покупка на емисии	11 320	4 061
Разходи вноска фонд СЕС	2 464	2 181
Разходи за балансираща енергия, пренос и достъп	2 028	831
Разходи по отписани активи	1	0
Други	49	89
Общо	16 558	7 802

27. СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕННИТЕ АКТИВИ

(в хиляди лева)

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Материали	53	665
DMA	0	
Общо	53	665

28. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

(в хиляди лева)

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Приходи от лихви	2 916	1 255
Приходи от курсови разлики	667	441
Приходи от обезценени и реинтегрирани суми от обезценката	7 560	3 248
Други финансово приходи - извънредни приходи	26	3
Общо	11 169	4 947

29. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

(в хиляди лева)

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Разходи за лихви	3 467	6 139
Разходи от курсови разлики	162	558
Разходи от обезценени и реинтегрирани суми от обезценката	813	617
Разходи за лихви към Държавни институции	92	32
Банкови такси	29	39
Други такси и комисионни	298	229
Отписани вземания	1 687	435
Общо	6 548	8 049

Положителните и отрицателни курсови разлики съответно в размер на 667 хил. лв. и 162 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 1.59386 BGN/USD.

30. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪК

Това е финансият резултат от дейността на дружеството, коригиран с влиянието на финансовите приходи и разходи и извънредните статии.

(в хиляди лева)

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
--	---------------------	---------------------

Печалба преди данъчно облагане	4 165	11 325
Данъчна печалба	0	9 505
Отсрочени данъчни разходи/ приходи	419	(397)
Разход за данък по данъчна декларация	0	1 002
Печалба/ загуба след облагане с данъци	3 746	10 720

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.

През 2020г. има плащане от Топлофикация Плевен ЕАД (предприятие майка на „Топлофикация Русе“ АД) в размер на 711 х.лв. по непогасено вземане от предходни години. Към 31.12.2020г. остатъкът по вземането е в размер на 3 305 х.лв., което е обезценено напълно. Към 31.12.2020г. „Топлофикация Русе“ АД има задължение по договор за цесия в размер на 5 647 х.лв., като през годината частично е погасило 3 895 х.лв.

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 %.

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

31.1.Сделки със собствениците

Акционер (предприятие майка на „Топлофикация Русе“ АД)

(в хиляди лева)

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
--	---------------------	---------------------

Погасяване на задължение по договор за цесия	(3895)	(1636)
Постъпления по вземания по продажби	711	1 072

Ключов управленски персонал

(в хиляди лева)

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
--	---------------------	---------------------

Заплати	162	156
Разходи за социални осигуровки	10	9
Общо краткосрочни възнаграждения	172	165

32.РАЗЧЕТИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА В КРАЯ НА ГОДИНТА

Акционер (предприятие майка на „Топлофикация Русе“ АД)

(в хиляди лева)

	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
--	---------------------	---------------------

Задължение по договор за цесия	(5647)	(9542)
--------------------------------	--------	--------

Вземания от продажби - бруто	3 305	4 016
Очаквани кредитни загуби и обезценки	(3305)	(4016)
Вземания от продажби - нетно	0	0

Ключов управленски персонал

(в хиляди лева)

31 декември 2020 г. 31 декември 2019 г.

Заплати	11	11
---------	----	----

33.ОБЕЗПЕЧЕНИЯ И ЗАЛОЗИ:

1. За обезпечение на погасяването на всички вземания на облигационерите по облигационния заем и разносните по емисията, Топлофикация Русе АД е учредило в полза на банката-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

- 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:
 - По Договор за компенсиране с емисии № ВЕКП-9/27.06.2018 г., сключен с Фонд „Сигурност на електроенергийната система“;
 - 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;
 - 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" ЕАД 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 , предвиднадначенни 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.

34.ГАРАНЦИИ: Няма гаранции.

35.ПОЛИТИКА И ПРОЦЕДУРА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА

Целите във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружествата в групата да продълят 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 задължност и ползите и сигурността от силна капиталова позиция.

Като акционерно, дружеството 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.

36.АНАЛИЗ НА ПАЗАРЕН РИСК

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

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 политики и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към консолидирания финансовия отчет. Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъска 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.

36.1 КРЕДИТЕН РИСК

Финансовите активи, които потенциално излагат Групата на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Групата е изложена 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.

36.2 ЛИКВИДЕН РИСК

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

Прилагат се изчисления на себестойността на базата на дейности за продукти и услуги, което подпомага за следенето на паричните потоци и за оптимизиране на възвръщаемостта на инвестициите. Обикновено се Консолидиран Финансов отчет изгответен по МСФО, 31 декември 2020г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия консолидиран финансов отчет)

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.

36.3 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), това води до валутен риск.

За да се намали валутния риск, 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 поддържа нетната си експозиция на приемливо ниво чрез закупуване и продажба на чуждестранни валути на спот курсове, когато е необходимо, за да се изгладят временните дисбаланси.

36.4 ОПЕРАТИВЕН РИСК

Оперативен риск е рисът 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 риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Групата, и цялостната ефективност на разходите и да се избегват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

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

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

37. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ОТЧЕТ

Съгласно влязло в сила решение на КЕВР от 01.01.2021г. за промяна на цени на ЕЕ и ТЕ за ценови период 2018-2019г."Топлофикация Русе" АД (Дружеството- майка) признава приход от минали години.

38. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

В началото на 2020 година поради разпространение на новия коронавирус COVID - 19 в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли.

Кризата, породена от глобалната пандемия, рязко промени динамиката на икономическата активност в българската икономика през месец март 2020 г. Началото на пандемията почти независимо доведе до

съкращаване на работни места и увеличаване на безработицата. Макар, че почти незабавно след обявяване на извънредното положение бе приета мярка за субсидиране на заетостта. Вземанията на търговските банки от нефинансовите предприятия постепенно забавиха своя ръст на годишна основа:

Високото ниво на неизвестност относно бъдещото развитие на пандемията, както и ефективността на различните алтернативни мерки за ограничаването на неблагоприятните здравни последици от нея, поставиха стопанските субекти в страната в среда на изключителна несигурност. Редица международни и български институции в последните месеци публикуваха предвижданията си за проявленията и дълбочината на кризата, както и за модела и скоростта на очакваното възстановяване.

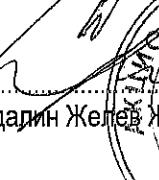
Общото в прогнозите е, че те очертават дълбок, но краткотраен спад на икономическата активност, последван от относително бърз растеж. В основата на прогнозите е допускането, че няма да има влошаване на здравните измерения на кризата, което ще е предпоставка да не се въвеждат нови строги ограничения в обществения живот, икономиката и пътуванията.

Предвид извънредността на ситуацията и динамичните мерки предприети от държавните власти, ръководството на Групата, не е в състояние да оцени надежно влиянието на коронавирусната пандемия върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността си. Въпреки това, Ръководството на Групата счита, че въздействието му ще има негативен ефект, както върху икономиката на страната, така и върху дейността на Дружествата в групата, в резултат на намалената платежоспособност на населението.

Дата на съставяне: 13.04.2021г.

Съставител:

Павлина Любенова Петрова

Изпълнителен директор

Севдалин Желев

Дата на одобрение от СД: 14.04.2021г.

Председател на Съвет на директорите:

(Севдалин Желев)