

**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**  
**на "ТОПЛОФИКАЦИЯ - БУРГАС" ЕАД**  
**към 31.12.2008 г.**

**АКТИВ**

| РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ                             | Сума (хил. лв.) |                  |
|----------------------------------------------------|-----------------|------------------|
|                                                    | текуща година   | предходна година |
| а                                                  | 1               | 2                |
| <b>A. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ</b>                          |                 |                  |
| <b>I. Имоти, машини и съоръжения</b>               |                 |                  |
| 1. Машини и оборудване                             | 19 928          | 11 936           |
| 2. Съоръжения                                      | 16 940          | 2 299            |
| 3. Сгради и конструкции                            | 2 262           | 2 322            |
| 4. Земи (терени)                                   | 1 044           | 1 044            |
| 5. Други нетекучи материални активи                | 59              | 102              |
| 6. Транспортни средства                            | 113             | 88               |
| 7. Престоявани аванси и ИМС в процес на изразяване | 1 135           | 10 869           |
| <b>Общо за група I:</b>                            | <b>41 481</b>   | <b>28 660</b>    |
| <b>II. Нематериални активи</b>                     | <b>128</b>      | <b>52</b>        |
| <b>III. Финансови активи</b>                       |                 |                  |
| 1. Дългове и съучастия в това число в:             | 604             | 604              |
| - дъщерни предприятия                              | 29              | 29               |
| - асоциирани предприятия                           | 67              | 67               |
| - смесени предприятия                              | 508             | 508              |
| 2. Престоявани заеми в това число от:              | 19 232          | 7 188            |
| - свързани предприятия                             | 9 751           | 7 042            |
| 3. Други нетекучи вземания                         | 161             | 208              |
| <b>Общо за група II:</b>                           | <b>19 997</b>   | <b>8 000</b>     |
| <b>Общо за раздел "A"</b>                          | <b>61 606</b>   | <b>36 712</b>    |
| <b>Б. ТЕКУЩИ АКТИВИ</b>                            |                 |                  |
| <b>I. Материални запаси</b>                        |                 |                  |
| 1. Материали                                       | 402             | 334              |
| <b>Общо за група I:</b>                            | <b>402</b>      | <b>334</b>       |
| <b>II. Търговски и други вземания</b>              |                 |                  |
| 1. Вземания от клиенти и доставчици                | 8 295           | 6 754            |
| 2. Съдебни и присъдени вземания                    | 346             | 446              |
| 3. Данъци за възстановяване                        | 649             |                  |
| 4. Други текущи вземания                           | 951             | 486              |
| <b>Общо за група II:</b>                           | <b>10 241</b>   | <b>7 686</b>     |
| <b>III. Парични средства</b>                       |                 |                  |
| 1. Парични средства в безсрочни депозити           | 205             | 626              |
| 2. Парични средства в брой                         | 16              | 45               |
| от тях левова равностойност на чуждестранна валута | 4               | 5                |
| <b>Общо за група III:</b>                          | <b>221</b>      | <b>671</b>       |
| <b>IV. Превиятени разходи</b>                      | <b>40</b>       | <b>19</b>        |
| <b>Общо за раздел "Б":</b>                         | <b>10 904</b>   | <b>8 710</b>     |
| <b>СУМА НА АКТИВА</b>                              | <b>72 510</b>   | <b>45 422</b>    |

**ПАСИВ**

| РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ                         | Сума (хил. лв.) |                  |
|------------------------------------------------|-----------------|------------------|
|                                                | текуща година   | предходна година |
|                                                | 1               | 2                |
| <b>А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ:</b>                    |                 |                  |
| <b>I. Основен капитал</b>                      |                 |                  |
| 1. Записан капитал                             | 26 581          | 11 581           |
| - акционерен капитал:                          | 26 581          | 11 581           |
| - некотирани акции на финансови пазари         | 26 581          | 11 581           |
| <b>Общо за група I:</b>                        | <b>26 581</b>   | <b>11 581</b>    |
| <b>II. Резерви</b>                             |                 |                  |
| 1. Резерв от последващи оценки на А и II       | 7 372           | 6 947            |
| 2. Целеви резерви:                             | 221             | 224              |
| - други резерви                                | 221             | 224              |
| <b>Общо за група II:</b>                       | <b>7 593</b>    | <b>7 171</b>     |
| <b>III. Финансов резултат</b>                  |                 |                  |
| 1. Натрупана печалба (загуба) от минали години | (8 182)         | (6 925)          |
| - неразпределена печалба                       | 42              | 34               |
| - непокрита загуба                             | (8 224)         | (6 959)          |
| 2. Текуща печалба (загуба).                    | 909             | (832)            |
| <b>Общо за група III:</b>                      | <b>(7 273)</b>  | <b>(7 757)</b>   |
| <b>Общо за раздел "А"</b>                      | <b>26 901</b>   | <b>10 995</b>    |
| <b>Б. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ</b>                      |                 |                  |
| <b>I. Нетекущи задължения</b>                  |                 |                  |
| 1. Задължения по финансови заеми               | 3 997           | 9 977            |
| - от тях към банки                             | 2 797           | 5 001            |
| 2. Задължения по търговски заеми               | 512             | 698              |
| 3. Други нетекущи задължения                   | 1 801           | 2 389            |
| <b>Общо за група I:</b>                        | <b>6 310</b>    | <b>13 064</b>    |
| <b>II. Финансиране</b>                         | <b>20</b>       | <b>24</b>        |
| <b>Общо за раздел "Б"</b>                      | <b>6 330</b>    | <b>13 088</b>    |
| <b>В. ТЕКУЩИ ПАСИВИ:</b>                       |                 |                  |
| <b>I. Текущи задължения</b>                    |                 |                  |
| 1. Задължения към доставчици и клиенти         | 34 021          | 16 067           |
| 2. Задължения по финансови заеми               | 4 617           | 4 159            |
| - от тях към банки                             | 4 048           | 4 159            |
| 3. Задължения по търговски заеми               | 161             | 108              |
| 4. Други текущи задължения                     | 138             | 686              |
| 5. Задължения към персонала                    | 253             | 184              |
| 6. Данъчни задължения                          | 12              | 83               |
| 7. Задължения към осигурителни предприятия     | 77              | 52               |
| <b>Общо за група I:</b>                        | <b>39 279</b>   | <b>21 339</b>    |
| <b>Общо за раздел "В"</b>                      | <b>39 279</b>   | <b>21 339</b>    |
| <b>СУМА НА ПАСИВА</b>                          | <b>72 510</b>   | <b>45 422</b>    |

Дата: 21.03.2009 г.

Съставител:

Д-р Инджов

Ръководител:

Павел Димитров

0440 Павел Димитров  
Регистриран одитор

# ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ на "ТОПЛОФИКАЦИЯ - БУРГАС" ЕАД за 2008 г.

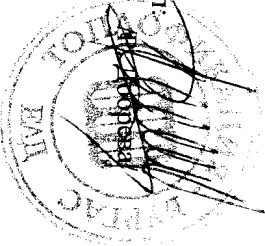
| Наименование на статията                             | Сума (хил. лв.) |                  |
|------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
|                                                      | Текуща година   | Предходна година |
| Приходи от продажба                                  | 29 161          | 23 545           |
| Други приходи                                        | 3 215           | 2 291            |
| Разходи за материали                                 | (21 302)        | (15 849)         |
| Разходи за външни услуги                             | (1 070)         | (862)            |
| Разходи за амортизации                               | (4 004)         | (5 108)          |
| Разходи за възнаграждения                            | (1 737)         | (792)            |
| Разходи за осигуровки и надбавки                     | (540)           | (214)            |
| Разходи по обезценка на вземания                     | (1 639)         | (2 079)          |
| Други разходи                                        | (1 749)         | (900)            |
| Работа извършена по стопански начин от предприятието | 449             | 305              |
| Нетни финансови приходи/разходи                      | 135             | (1 076)          |
| Печалба/загуба от обичайна дейност                   | 919             | (739)            |
| Разходи за данъци                                    | 10              | 94               |
| Нетна печалба/загуба за годината                     | 909             | (833)            |

Дата: 21.03.2009 г

Съставител:

/С.Иванджов/

Ръководител:



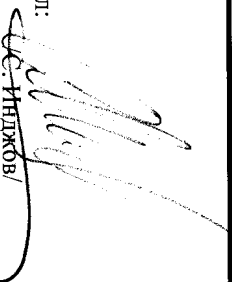
0440 Павел  
Димитров  
Регистрима

**ОТЧЕТ**  
за паричните потоци по прекия метод  
на "ТОПЛОФИКАЦИЯ - БУРГАС" ЕАД  
за 2008 г.

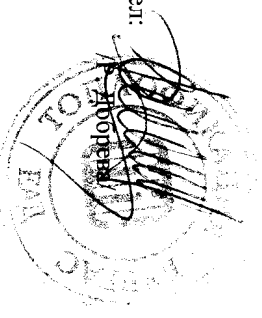
| Наименование на паричните потоци                                             | (Хил. лв.)      |                |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
|                                                                              | 2008 г.         | 2007 г.        |
| <b>а</b>                                                                     | <b>3</b>        | <b>6</b>       |
| <b>А. Парични потоци от оперативна дейност</b>                               |                 |                |
| Постъпления от клиенти                                                       | 48 546          | 28 474         |
| Плащания на доставчици                                                       | (21 161)        | (17 764)       |
| Нетен парични поток, свързани с трудови взаимоотношения на п-ла              | (2 042)         | (820)          |
| Парични потоци от положителни и отрицателни вал. курсови р-ки                | (3)             | (6)            |
| Платени данъци върху печалбата                                               | (108)           | (92)           |
| Други постъпления / плащания, нето                                           | (218)           | (123)          |
| <b>Нетни парични потоци от оперативна дейност (А)</b>                        | <b>25 014</b>   | <b>9 669</b>   |
| <b>Б. Парични потоци от инвестиционна дейност</b>                            |                 |                |
| Покупка на имоти, машини и оборудване                                        | (18 917)        | (2 471)        |
| Други парични потоци от инвестиционна дейност                                | 0               | 0              |
| <b>Нетни парични потоци от инвестиционна дейност (Б)</b>                     | <b>(18 917)</b> | <b>(2 471)</b> |
| <b>В. Парични потоци от финансова дейност</b>                                |                 |                |
| Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми                   | (20 546)        | (5 724)        |
| Платени дивиденди, комисионни, дивиденди и други подобни                     | (1 001)         | (963)          |
| Парични потоци, свързани с промяна на основния капитал                       | 15 000          | 0              |
| <b>Нетни парични потоци от финансова дейност (В)</b>                         | <b>(6 547)</b>  | <b>(6 687)</b> |
| <b>Г. Нетно (намаление)/увеличение на пари и парични еквиваленти (А+Б+В)</b> | <b>(450)</b>    | <b>511</b>     |
| <b>Д. Пари и парични еквиваленти на 1 януари</b>                             | <b>671</b>      | <b>160</b>     |
| <b>Е. Пари и парични еквиваленти на 31 декември</b>                          | <b>221</b>      | <b>671</b>     |

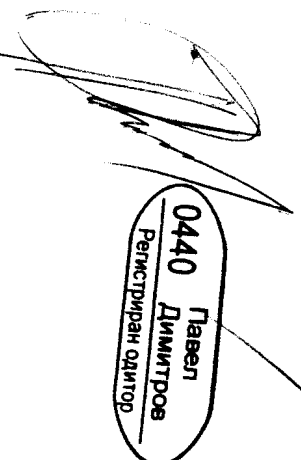
Дата: 21.03.2009 г.

Съставител:

  
С. Инджов

Ръководител:

  
Д. Добрева

  
0440 Павел  
Димитров  
Регистриран адитор

**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**  
**на "ТОПЛОФИКАЦИЯ - БУРГАС" ЕАД**  
**за 2008 г.**

| Показатели                                    | Основен капитал | Резерви                                        |            | Финансов резултат | Общо собствен капитал |
|-----------------------------------------------|-----------------|------------------------------------------------|------------|-------------------|-----------------------|
|                                               |                 | резерв от последващи оценки на активи и пасиви | други      |                   |                       |
| а                                             | 1               | 3                                              | 6          | 7                 | 10                    |
| <b>Салдо в началото на отчетния период</b>    | <b>11 581</b>   | <b>6 947</b>                                   | <b>224</b> | <b>(7 757)</b>    | <b>10 995</b>         |
| Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.: | <b>15 000</b>   |                                                |            |                   | <b>15 000</b>         |
|                                               | 15 000          |                                                |            |                   | 15 000                |
| -увеличение                                   |                 |                                                |            |                   |                       |
| Финансов резултат за текущия период           |                 |                                                |            | 909               | 909                   |
| Други изменения в собствения капитал          |                 | 425                                            | (3)        | (425)             | (3)                   |
| <b>Салдо към края на отчетния период</b>      | <b>26 581</b>   | <b>7 372</b>                                   | <b>221</b> | <b>(7 273)</b>    | <b>26 901</b>         |

Дата: 21.03.2009 г.

Съставител:

С.Инджов

Ръководител:

Н.Добрева

0440 Павел  
Димитров  
Регистриран одитор

# **ПОСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

## **към финансовия отчет на “Топлофикация – Бургас” ЕАД за 2008 г.**

### **1. Учредяване и регистрация**

“Топлофикация - Бургас” ЕАД е Еднолично акционерно дружество регистрирано със 100 % държавно участие с Решение по фирмено дело № 7693 / 1991 г. на Бургаския окръжен съд със седалище и адрес на управление гр. Бургас, кв. “Лозово” и капитал в размер на 11 581 322 лева. С Решение на Бургаския окръжен съд от 18.08.2005 г. е направена промяна по фирменото дело като е вписан нов едноличен собственик на капитала, а именно “Новас – 2004” ЕООД гр. София. През 2007 г. е извършена пререгистрация на търговското дружество-майка, което от ЕООД преминава в ООД с 50 % чуждестранно участие.

На 17.06.2008 г. бе проведено извънредно общо събрание на едноличния собственик на капитала на “Топлофикация - Бургас” ЕАД, където се взе решение за увеличаване на капитала на дружеството със сумата от 15 000 000 лв. чрез издаване и записване на нови 15 000 000 поименни акции за сметка на “Новас 2004” ООД. Ръководството аргументира необходимото увеличение на капитала с желанието на собственика за провеждане на инвестиционна политика свързана с придобиване на активи, подобряване на ефективността на преносната мрежа /рехабилитация/, респективно намаляване на топлинните загуби по преноса, както и диверсификация на горивната база, с оглед постоянно растящите цени на петролните деривати/по конкретно природния газ/. Към датата на съставяне на годишния финансов отчет (ГФО) регистрираният капитал възлиза на 26 581 322 лева, разпределен в 26 581 322 акции всяка една по 1 лев и е 100 % частна собственост. В счетоводния баланс на дружеството е отразен също основен капитал в размер на 26 581 322 лева. Предметът на дейност е производство на топло- и електроенергия и пренос на топлоенергия. За тези си дейности дружеството притежава лицензи с номера Л-023-02/15.11.2000 г. и Л-024-05/15.11.2000 г.

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

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните счетоводни стандарти (МСС) приети от комисията на Европейския съюз изготвени от Съвета по Международни счетоводни стандарти, Закона за счетоводството и други нормативни актове.

Финансовият отчет за 2008 г. е изготвен при спазване на принципите за текущо начисляване, действашо предприятие, предимство на съдържанието пред формата, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите. При първоначалното оценяване на активите и пасивите е прилагана историческа цена.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) изисква употреба на счетоводни приблизителни оценки, които оказват влияние върху отчетените суми на активите и пасивите,

приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет.

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство дружеството води счетоводството и съставя финансови отчети в националната валута на Република България – български лев. Настоящия отчет е изготвен в хиляди лева (х.лв.).

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката: отрицателните и положителните валутно-курсови разлики при заплащане се отчитат в отчета за доходите. Печалбите и загубите от промяна на валутните курсове, възникнали в резултат на заплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преценка по заключителен валутен курс на деноминираните в чуждестранна валута активи и пасиви се признава в отчета за доходите.

Паричните позиции в чуждестранна валута към датата на баланса са оценени в настоящите финансови отчети по заключителния курс на БНБ.

### **3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовите отчети**

3.1. През 2008 г. след одобрение и публикуване на ГФО за 2007 г. е установено наличието на счетоводни документи (споразумения за прихващане на вземания и задължения) касаещи периода завършващ на 31.12.2007 г. Допуснатата счетоводна грешка не оказва влияние на финансовия резултат и данъчното облагане и засяга само определени статии на вземания и задължения в актива и пасива на баланса. Съгласно §41 от МСС 8 “Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки” предприетиято коригира грешката от предходен период в сравнителната информация, представена във финансовите отчети за този последващ период.

### **3.2. Имоти, машини съоръжения и нематериални активи**

В счетоводната политика на дружеството за признаване на дълготраен материален актив (ДМА) е прието да се спазват критериите:

- имат натурално-веществена форма;
- използват се за производството и доставката на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели;
- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период;
- имат стойност над 500 (петстотин) лева.

Първоначално същите са оценявани по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и разходите свързани пряко с въвеждането им в експлоатация. В изпълнение на действащото законодателство през годините са извършвани преценки, в резултат на което историческата им цена е модифицирана. Дълготрайните материални активи се представят съгласно МСС 16 “Имоти, машини и съоръжения” по модела на цената на придобиване – цена на придобиване минус натрупаните амортизации и минус разходите от обесценка.

Счетоводните амортизации са изчислени на базата на линейния метод върху оценения полезен живот на активите. За всеки придобит ДМА специалист от дружеството определя полезния живот на актива и амортизационната норма.

Амортизациите на активи започват, когато той е налице за употреба, т.е. когато е на мястото и състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството.

Нематериалните активи са установими нефинансови ресурси придобити и контролирани от “Топлофикация-Бургас” ЕАД, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очаква икономическа изгода.

Нематериален актив се признава като такъв ако отговаря на следните условия:

- отговаря на определеното за нематериален актив;
- вероятно е дружеството да получава бъдещите икономически изгоди от собствеността и ползването на актива;
- съществува контрол от страна на дружеството върху икономическите ползи от актива;
- стойността на актива може да бъде надеждно измерена.

“Топлофикация-Бургас” ЕАД определя стойностен праг на същественост от 500 лева, под който нематериалните активи, независимо, че са такива се отчитат като текущи разходи.

С най-голяма значимост в Четоводния Баланс са нетекущите активи от статията “Машини и оборудване”, следвани от тази на “Съоръжения”, “Сгради и конструкции”, “Земи” и т.н., както следва:

| Показатели                                          | САС           | СА            | СБС           |
|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>I. Имоти, машини и съоръжения</b>                |               |               |               |
| 1. Машини и оборудване                              | 32 186        | 12 258        | 19 928        |
| 2. Сгради и конструкции                             | 2 532         | 270           | 2 262         |
| 3. Съоръжения                                       | 26 877        | 9 937         | 16 940        |
| 4. Земи (терени)                                    | 1 044         |               | 1 044         |
| 5. Други нетекущи материални активи                 | 1 017         | 958           | 59            |
| 6. Транспортни средства                             | 194           | 81            | 113           |
| 7. Предоставени аванси и ИМС в процес на изграждане |               |               | 1 135         |
| Обща сума I:                                        | 63 850        | 23 504        | 41 481        |
|                                                     |               |               |               |
| <b>II. Нематериални активи</b>                      |               |               |               |
| 1. Програмни продукти                               | 242           | 224           | 18            |
| 2. Други нематериални активи                        | 107           | 43            | 64            |
| 3. Права върху собственост                          | 52            | 28            | 24            |
| 4. Предоставени аванси и НА в процес на изграждане  |               |               | 21            |
| Обща сума II:                                       | 401           | 295           | 127           |
| <b>Всичко I+II:</b>                                 | <b>64 251</b> | <b>23 799</b> | <b>41 608</b> |

САС – Четоводна амортизируема стойност

СА – Четоводна амортизация

СБС – Четоводна балансова стойност



В счетоводния баланс по статията “Предоставени аванси и ИМС в процес на изграждане” са отразени направените разходи и платените аванси на доставчици във връзка с придобиване на ИМС. Общата стойност на статията включва следните разходи:

- ИМС в процес на изграждане – 1 129 х.лв.
- Аванси на доставчици за придобиване на ИМС – 6

В “Нематериални активи” са включени програмни продукти, права върху собственост, други нематериални активи, предоставени аванси и НА в процес на изграждане.

Другите нематериални активи от своя страна съдържат технически отчети: за “Контрол на енергийната ефективност на топлинна енергийна система”, за “Определяне на топлинните загуби в абонатните станции”, за “Оптимизиране на отпуснатата топлинна енергия”, “Технико-икономическа оценка за оползотворяване на ниско потенциалната енергия от ТЕЦ “Лукойл Нефтохим” АД, Документация “Надлъжен профил главно стебло”, Отчет “Статистически методи за управление на качеството”, Технически отчет “Проект за ел.мощност”, “Проучвателни и проектни работи за изграждане на ИКПТЕЕ” и “Доклад от обследване на енергийна ефективност”.

Права върху собственост представляват разходи за придобиване на лицензи за производство и пренос на топлинна енергия, разрешително за водоползване на сондажни кладенци, мониторинг на емисии от парникови газове и комплексно разрешително по ЗООС.

Представени според данъчните категории, дълготрайните активи изглеждат по следния начин:

| ДК | Вид ДА                                  | ДАС           | НДА           | ДС            |
|----|-----------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1  | Страни и съоръжения                     | 8 335         | 5 332         | 3 003         |
| 2  | Машини и оборудване                     | 14 322        | 6 236         | 8 086         |
| 4  | Компютърна техника и програмни продукти | 202           | 132           | 70            |
| 5  | Автомобили                              | 97            | 56            | 41            |
| 7  | Всички останали активи                  | 122           | 45            | 77            |
|    | <b>Общо</b>                             | <b>23 078</b> | <b>11 801</b> | <b>11 277</b> |

ДК – Данъчна категория

ДАС – Данъчна амортизируема стойност

НДА – Начислена данъчна амортизация

ДС – Данъчна стойност

3.3. В група “Финансови активи” статия “Дялове и съучастия” е отразено съучастието на дружеството в капиталите на:

- “Булгархидропоник” ООД с балансова стойност 29 х.лв. и процент на съучастие в капитала на дружеството 85.678 %,
- “Фармацевтични химикали” АД с балансова стойност 67 х.лв., и процент на съучастие в капитала на дружеството 30 %
- “Общинска застрахователна компания” АД с балансова стойност 278 х.лв. и процент на съучастие в капитала на дружеството 3.541 %
- ПОД “Топлина” АД с балансова стойност 230 х.лв. и процент на съучастие в капитала на дружествата са съответно 4.6 %.

“Топлофикация-Бургас” ЕАД прилага себестойностния метод за отчитане на инвестицията. При първоначалното придобиване на инвестицията се осчетоводява по цена на придобиване, която включва заплатените парични суми, свързани с придобиването ѝ: такси, комисионни и други, които могат пряко да се отнесат към придобиването на инвестицията. При този метод преоценка на инвестицията не се прави. “Топлофикация-Бургас” ЕАД отчита само делът от разпределението на нетната печалба от дружеството, в което е инвестиран (отчита се като получен дивидент). Ако се получат други доходи извън този дял, същите се отчитат в намаляване на дългосрочната инвестиция.

В края на годината, когато съществува обективно доказателство, че възстановимата стойност е по-ниска от балансовата стойност на инвестицията, разликата се третира като обезценка. Обезценката се осчетоводява в текущия финансов разход (разходи от последващи оценки на финансови активи).

В статията “Предоставени заеми” са включени предоставените финансови заеми съгласно договори на:

- “Новас – 2004” ООД в размер на 9 751 х. лв.
- “Брикел” ЕАД в размер на 7 479 х.лв.
- “Баня Голф Енд Спа Резорт” АД в размер на 1 200 х.лв.
- “Атоменергоремонт” ЕАД в размер на 656 х.лв.
- “МетроНИ” ЕООД в размер на 146 х. лв.

По предоставените от нас заеми дружеството начислява годишни лихви съгласно сключени индивидуални договори, като техния размер намира отражение в раздел “Текущи активи” в група “Търговски и други вземания”.

В статията “Други нетекущи вземания” са отразени част от комисионни авансово платени на “Глобал Карбон ” - Холандия през 2006 г. на основание сключено споразумение за сътрудничество за управление на проекти по Протокола на Киото и продажба на кредити за редуцирани емисии, които ще бъдат признати през годините следващи 2009 г.

3.4. В група “Материални запаси” доставката им се оценяват по цена на придобиване, а при потреблението им по метода на средно притеглена цена. В края на годината, с извършването на годишната инвентаризация материалите се оценяват по по-ниската между доставната и нетната им реализуема стойност.

Инвентаризационната комисия не е установила случай на превишение на отчетните стойности над нетните им реализуеми стойности.

3.5. Вземанията от потребителите на топлинна енергия са оценени по стойността на тяхното възникване. В баланса са показани, като отчетната им стойност е намалена с провизиите от трудносъбираеми и несъбираеми, съгласно законодателството до 31.12.2001 г. и обезценката извършена към 31.12.2008 г. на база възрастовия анализ на вземанията както следва:

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

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

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

= до 180 дни - 0%;  
 = от 180 до 360 дни -25%;  
 = от 360 до 540 дни -50%;  
 = от 540 до 900 дни-70%;  
 = над 900 дни -100%.

С оглед принципа на предпазливостта обезценка през 2008 г. е извършвана към последната дата на всяко тримесечие. Разпределението на разходите за обезценка за отчетната година са показани в следната таблица:

| Групи клиенти                    |  | Размер на обезценката за 2008 г. в х. лв. |
|----------------------------------|--|-------------------------------------------|
| Население                        |  | 1 390                                     |
| Стопански и бюджетни организации |  | 116                                       |
| Съдебни и присъдени вземания     |  | 133                                       |
| - от население                   |  | 131                                       |
| - от стопански организации       |  | 2                                         |
| <b>Общо:</b>                     |  | <b>1 639</b>                              |

Към 31.12.2008 г. съгласно разпоредбите на Закона за корпоративното подоходно облагане чл.37, ал.1, са отписани съдебни вземания, за които през 2008 г. изтичат 5 години от момента в който са станали изискуеми /вземания, станали изискуеми през 2003 г./. Отписани са и съответните им обезценки.

Структурата на вземанията от клиенти и доставчици е както следва:

| Групи клиенти                                   | Размер на вземането в х. лв. | Размер на провизии и обезценки в х. лв. | Балансова стойност в х. лв. |
|-------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|
| Население - топлоенергия                        | 7 548                        | 3 461                                   | 4 087                       |
| Стопански и бюджетни организации - топлоенергия | 801                          | 139                                     | 662                         |
| Електроенергия – “НЕК” ЕАД                      | 2 326                        |                                         | 2 326                       |
| Съдебни и присъдени вземания                    | 2 227                        | 1 881                                   | 346                         |
| - от население                                  | 1 737                        | 1 546                                   | 191                         |
| - от стопански организации                      | 490                          | 335                                     | 155                         |
| Вземания от други продажби                      | 1 095                        |                                         | 1 095                       |
| Предоставени аванси                             | 125                          |                                         | 125                         |
| <b>Общо:</b>                                    | <b>14 122</b>                | <b>5 481</b>                            | <b>8 641</b>                |

В статия “Вземания от клиенти и доставчици”, участва и сумата (108 х/лв.) платена като комисионна на “Глобал Карбон” през 2006г., която ще бъде призната за разход през 2009 г.

В тази част на баланса са отразени и текущите вземания от “Новас – 2004“ ООД в размер на 911 х.лв. и “Метрони” ЕООД – 22 х.лв. които представляват начислени лихви по предоставените им финансови заеми.

В статията “Данъци за възстановяване” включва:

- Авансово внесен корпоративен данък за 2008 г. в размер на 103 х.лв.
- ДДС за възстановяване по СД за м.декември 2008 г. в размер на 556 х.лв.

Останалите текущи вземания в хил.лв. са от:

| Показател                                                      | Сума       |
|----------------------------------------------------------------|------------|
| Други текущи вземания, в т.ч.                                  |            |
| - от обезщетение по споразумение с търговия на CO <sub>2</sub> | 429        |
| - от начислени лихви по предоставени заеми                     | 463        |
| - от отпуснат краткосрочен заем и други                        | 59         |
| <b>Общо:</b>                                                   | <b>951</b> |

3.6. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута са оценявани по курса към датата на придобиване и преоценявани в края на всяко тримесечно по централен курс на БНБ. В края на 2008 г. дружеството разполага с чужда валута само в брой. Раздел “Парични средства” съдържа:

- парични средства в безсрочни депозити 205 х. лв.
- парични средства в брой в т.ч. 16 х. лв.
- левава равностойност на чуждестранна валута 4 х. лв.

Общо: 221 х. лв.

3.7. Основният капитал е представен в баланса по неговата номинална стойност, която съответства на актуалната му съдебна регистрация. Записаните акции са 26 581 322 броя, всяка по един лев.

### 3.8. Резерви

Като преоценъчен резерв в баланса на дружеството е представен резултатът от извършваните преценки на ДМА. Преоценъчният резерв се отчита по отделни активи и по периоди на възникване, до 2002 г., и в резултат на еднократната преценка към 01.01.2003 г..

Преоценъчният резерв, формиран до 2002 г. се признава като неразпределена печалба след изваждането от употреба на съответния актив и/или когато данъчната балансова стойност на амортизируемите активи стане нулева величина.

### 3.9. Други резерви

Те са в размер на 224 х.лв. в началото на годината и 221 х.лв. към 31.12.2008 г. За сметка на този резерв са изплатени задължения на дружеството за членски внос към Браншовата камара на енергетиците и Асоциацията на топлофикационните дружества.

### 3.10. Нетекущите задължения по баланса включват:

|                                 |             |
|---------------------------------|-------------|
| - задължения по финансови заеми | 3 997 х.лв. |
| * към банки                     | 2 797 х.лв. |
| ПИБ АД                          | 937 х.лв.   |
| Верховия Банк САЩ               | 1 860 х.лв. |
| - задължения по търговски заеми | 512 х.лв.   |
| * “Воден заем”                  | 512 х.лв.   |
| - други нетекущи задължения     | 1 801 х.лв. |
| Общо:                           | 6 310 х.лв. |

Разходите за заеми се признават като такива в периода в които са извършени, независимо от начина на използване на заемите. През 2008 г. задълженията по заеми предоставени във валута са преоценени към края на всяко тримесечие по централен курс на БНБ съгласно Счетоводната политика на дружеството.

Във връзка с изпълнението на проекта за комбинирано производство на топлинна и електрическа енергия “Топлофикация – Бургас” ЕАД има отпуснати инвестиционни кредити два от които са от ПИБ АД чието погасяване е ежесечно и два заема по външно финансиране от Верховия банк САЩ изплатени на по две вноски през годината. Краен срок на погасяване на тези задължения е 2010 г. Като обезпечение по отпуснатите кредити от ПИБ АД са заложени нетекущите материални и нематериални активи на дружеството и поименните акции съставляващи основния капитал.

Търговските заеми са отпуснати от Министерството на икономиката и енергетиката по силата на заемно споразумение със Световната банка за доставка на топломери и друго оборудване. Те се изплащат на две вноски всяка година, като крайната дата на погасяване на задълженията е 2012 г.

В тази група на баланса е посочен и финансов заем в размер на 1 200 х. лв. от “Спортен комплекс баня” АД.

Посочената сума от 1 801 х.лв. в “Други нетекущи задължения” представлява част от получен аванс от Датските власти по енергетика във връзка със сключено споразумение за покупка на редуцирани емисии по механизма “Съвместно изпълнение” в размер на 3 206 х.лв. Разликата от 1 405 х.лв. е включена в “Текущи задължения - задължения към доставчици и клиенти”.

През 2007 г. Дружеството е получило финансиране от Агенция по енергийна ефективност в размер на 24 х. лв. за извършване на обследване за енергийна ефективност с цел въвеждане на енергоспестяващи технологии в предприятието. Средствата бяха усвоени през 2008 г. с изготвяне на доклад, съдържащ резултатите от обследването, който бе приет от финансиращата институция. Полученото финансиране представлява правителствено дарение по смисъла на МСС 20 и се признава за приход през периодите, необходими за тяхната съпоставка със свързаните разходи, които са предназначени да компенсират, при използване на систематична база.

3.11. Текущите задълженията на дружеството са на обща стойност 39 272 х.лв. и са показани подробно в следната таблица:

| Показатели                                  | Сума   |
|---------------------------------------------|--------|
| 1. Задължения по финансови заеми            | 4 617  |
| 2. Задължения по получени търговски заеми   | 161    |
| 3. Задължения към доставчици                | 17 481 |
| 4. Получени аванси                          | 16 540 |
| 5. Задължения към персонала                 | 253    |
| 6. Данъчни задължения:                      | 12     |
| - данък върху доходи от заплати             | 12     |
| 7. Задължения към осигурителни предприятия: | 77     |
| - социално осигуряване                      | 62     |
| - здравно осигуряване                       | 15     |
| 8. Други текущи задължения                  | 138    |

В задължения по финансови заеми са включени “Овърдрафт” кредит изтеглен от ПИБ АД, текущи задължения по инвестиционните кредити и комисиони по поети банкови гаранции за 2008 г. За обезпечаване на задължението на “Топлофикация – Бургас” по сключен с ПИБ АД договор за овърдрафт по разплащателна сметка е учреден в полза на банката особен залог върху вземания на дружеството от “Национална електрическа компания” ЕАД.

В задълженията към персонала, освен възнаграждението дължимо за м.12.2008 г. са включени и начисленията за неползван платен годишен отпуск за 2006 г., 2007 г. и 2008 г., както и начислени прогнозни обезщетения на работници и служители платими при прекратяване на трудовото правоотношение за придобито право на

пенсия през 2009 г. Социалните осигуровки върху неползваните отпуски са начислени при спазване разпоредбите на МСС 19 и са включени в статията "Задължения към осигурителни предприятия".

В статията "Задължения по получени търговски заеми" са отразени съответните части по "Водните заеми", които подлежат на плащане през следващия отчетен период, а изискуемите след 2009 г. са посочени в раздел "Дългосрочни задължения".

### 3.12.Признаване на приходите и разходите.

Приходите се оценяват по справедлив стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане или възмездяване, свързани с продажбата на продукция, стоки, услуги и използване на ресурси на предприятието от трети лица /лихви и др./.

Приходите се признават в момента, когато рисковете и изгодите от собствеността върху стоките са прехвърлени на купувача, а за услугите в зависимост от етапа на завършеност на сделката и разходите във връзка със сделката могат надеждно да бъдат измерени.

|                                              |              |
|----------------------------------------------|--------------|
| Приходите от продажба на продукция включват: |              |
| - продажба на електроенергия                 | 18 413 х.лв. |
| - продажба на топлиоенергия                  | 10 736 х.лв. |
| - омокотена и сондажна вода                  | 11 х.лв.     |
| - кондензат                                  | 1 х.лв.      |

Всичко: 29 161 х.лв.

Приходите от продажба на топло и електроенергия са в зависимост от обема на реализираното количество енергия и продажната цена.

Правилата за образуване и изменение на цените на топло и електроенергия са заложени в Наредбата за регулиране на цените на топлинната енергия. Предложениата за цените се внасят в Държавна комисия за енергийно и водно регулиране и подлежат на утвърждаване.

Като други приходи на обща стойност 3 215 х. лв. са включени:

|                                                                                      |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| - обратно провевени обезценени и провизирани вземания                                | 1 708 х. лв. |
| - начислените неустойки от клиенти                                                   | 746 х. лв.   |
| - обезщетение за предсрочно прекратяване на Споразумение за размяна от 13.06.2008 г. | 429 х. лв.   |
| - приходи от наеми                                                                   | 182 х. лв.   |
| - платени отписани вземания                                                          | 129 х. лв.   |
| - постъпления от работнически стол                                                   | 16 х. лв.    |
| - нетни постъпления от продажба на материали и стоки                                 | 3 х. лв.     |
| - обезщетение от застраховки                                                         | 1 х. лв.     |
| - приходи от услуги                                                                  | 1 х. лв.     |

Приходите от лихви се начисляват на времева база и се определят въз основа на дължимата главница и приложимия лихвен процент. В отчета за доходите те

участват с размер 1 498 х. лв., а останалата част от общо финансови приходи се пада на положителни разлики от промяна на валутните курсове 84 х.лв.

Финансовите разходи са в размер на 1 447 х.лв. и включват:

- |                                                                   |             |
|-------------------------------------------------------------------|-------------|
| - разходи за лихви                                                | 1 139 х.лв. |
| - такси и комисионни свързани основно по банкови заеми и гаранции | 187 х.лв.   |
| - отрицателни разлики от промяна на валутни курсове               | 121 х.лв.   |

### 3.13. Сделки със свързани лица

През 2008 г. Дружеството е извършило следните продажби на стоки и услуги със свързани лица на обща стойност 322 х.лв.:

- топлоенергия 315 х.лв., в т. ч. “Булгархидропоника” ООД – 314 х.лв.
- “Фармацевтични химикали” АД – 1 х.лв.,
- наеми - 6 х.лв.
- обезщетения от настъпили застрахователни събития - 1 х.лв.

Покупките на стоки и услуги от свързани лица са в размер на 125 х.лв.

- “Общинска застрахователна компания” АД – 63 лв.
- ПОД “Топлина” – 43 х.лв.
- “Фармацевтични химикали” АД - 19 х.лв.

Други приходи и разходи от свързани лица.

През 2008 г. “Топлофикация Бургас” ЕАД е начислила приходи за лихви по финансов заем на “Новас 2004” ООД в размер на 1 001 х.лв.

Вземанията от свързани лица възлизат на 11 310 х.лв. и са както следва:

- |                               |              |
|-------------------------------|--------------|
| - “Новас 2004” ООД            | 10 663 х.лв. |
| - “Булгархидропоник” ООД      | 628 х.лв.    |
| - “Фармацевтични химикали” АД | 19 х.лв.     |

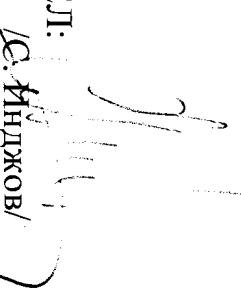
3.14. През 2008 г. дружеството приключва със счетоводна печалба в размер на 919 х.лв.

### 3.15. Данъчно облагане.

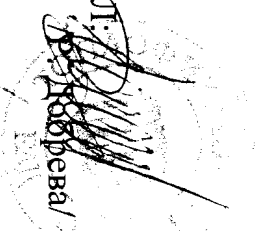
Съгласно българското данъчно законодателство за 2008 г. след преобразуване на счетоводния резултат с предвидените в ЗКПО увеличения и намаления, дружеството отчита данъчна печалба и дължи корпоративен данък.

Дата 21.03.2009 г.

СЪСТАВИТЕЛ:

  
J. Инджов

РЪКОВОДИТЕЛ

  
D. Добрева



До  
Общото Събрание на ”Топлофикация Бургас” ЕАД

# ДОКЛАД

за изразяване на одиторско мнение върху финансовия отчет за 2008 год.  
на ”Топлофикация Бургас” ЕАД, с БУЛСТАТ 102011085

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на компанията ”Топлофикация Бургас” ЕАД, включващ счетоводен баланс към 31 декември 2008 год. и отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за 2008 год., както и обобщеното оповестяване на съществения счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

## *Отговорност на ръководството за финансовия отчет*

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните Стандарти за Финансови Отчети се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

## *Отговорност на одитора*

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните Одиторски Стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието.

Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

## *Мнение*

По наше мнение финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на компанията ”Топлофикация Бургас” ЕАД към 31 декември 2008 год., както и за нейните финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните Стандарти за Финансови Отчети.

Дата: 27 Март 2009г.

**Павел Димитров**  
регистриран одитор

