

Финансов отчет

на „ЕВН България Топлофикация“ ЕАД
за годината, завършваща на 31 декември 2018 г.
с независим одиторски доклад

Доклад за дейността

Съдържание

Финансов отчет

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	1
Отчет за финансовото състояние	2 – 3
Отчет за промените в капитала	4
Отчет за паричните потоци	5 – 6
Пояснителни бележки към финансовия отчет	7 – 66

Доклад за дейността

Доклад на независимия одитор

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

В хиляди лева	Бележка	2018	2017
Приходи от продажби	7	44,692	56,654
Други приходи свързани с продажби на електрическа енергия	7	9,601	-
Други доходи	8	3,593	2,140
Разходи за материали	9	(36,175)	(32,228)
Разходи за външни услуги	10	(7,136)	(6,658)
Разходи за амортизации	15,16	(4,791)	(4,357)
Разходи за възнаграждения на наети лица	11	(5,060)	(4,839)
Разходи за провизии, нетно	24	(15)	(1,451)
Други оперативни разходи	12	(2,340)	(2,548)
Обезценка на вземания, нетно	27	(360)	(420)
Обезценка на активи	15,16,18	262	(46,920)
Капитализирани разходи		330	301
Резултат от оперативната дейност		2,601	(40,326)
Финансови приходи	13	-	-
Финансови разходи	13	(257)	(471)
Нетни финансови разходи		(257)	(471)
Печалба / (Загуба) преди данъци		2,344	(40,797)
Приходи / (Разходи за данъци)	14	(773)	4,063
Печалба/ (Загуба) за периода		1,571	(36,734)
Друг всеобхватен доход:			
Компоненти, които няма да бъдат впоследствие рекласифицирани в печалбата или загубата:			
Преоценки на задължение по план с дефинирани доходи	25	(10)	(116)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		(10)	(116)
Общо всеобхватен доход за периода		1,561	(36,850)

Бележките на страници 7 до 66 са неразделна част от този финансов отчет.

Велко Куршумов

Съставител
Ръководител
отдел Финансови въпроси
„ЕВН Център за услуги“ ЕООД

Симо Симов

Изпълнителен член
на Съвета на директорите

Жанет Стойчева

Заместник-председател на
на Съвета на директорите

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Добринка Калоянова

Управител



Иван Андонов

Регистриран одитор,
отговорен за одита

„ЕВН България Топлофикация“ ЕАД

Финансов отчет за годината завършваща на 31 декември 2018 г.

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева	Бележка	31 декември 2018	31 декември 2017
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	15	63,051	57,637
Нематериални активи	16	821	298
Активи по отсрочени данъци	17	12,315	13,069
Общо нетекущи активи		76,187	71,004
Материални запаси	18	3,467	2,952
Търговски и други вземания	19	15,895	8,739
Корпоративен данък за възстановяване		110	41
Вземания от свързани лица	30	84	324
Пари и парични еквиваленти	20	179	8,166
Общо текущи активи		19,735	20,222
Общо активи		95,922	91,226

Отчет за финансовото състояние (продължение)

В хиляди лева	Бележка	31 декември 2018	31 декември 2017
Капитал и пасиви			
Капитал			
Основен капитал	21	28,000	28,000
Резерви		12,000	12,000
Печалби и загуби		3,609	2,225
Общо собствен капитал		43,609	42,225
Нетекущи пасиви			
Провизии	24	18,990	18,968
Отсрочени приходи	23	570	587
Доходи на наети лица	25	534	491
Общо нетекущи пасиви		20,094	20,046
Текущи пасиви			
Заеми от свързани лица	22	27,234	25,077
Търговски и други задължения	26	3,982	3,149
Задължения към свързани лица	30	905	644
Отсрочени приходи	23	29	29
Доходи на наети лица	25	69	56
Общо текущи пасиви		32,219	28,955
Общо пасиви		52,313	49,001
Общо собствен капитал и пасиви		95,922	91,226

Бележките на страници 7 до 66 са неразделна част от този финансов отчет.

Велко Куршумов

Съставител
Ръководител
отдел Финансови въпроси
„ЕВН Център за услуги“ ЕООД

Симо Симов

Изпълнителен член
на Съвета на директорите

Жанет Стойчева

Заместник-председател на
на Съвета на директорите

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Добринка Калоянова

Управител



Иван Андонов

Регистриран одитор,
отговорен за одита

„ЕВН България Топлофикация“ ЕАД

Финансов отчет за годината завършваща на 31 декември 2018 г.

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева	Бележка	Регистриран капитал	Законови резерви	Други резерви	Печалби и загуби	Общо
Баланс на 1 януари 2017		98,000	12,000	19,954	(50,879)	79,075
Общ всеобхватен доход за периода		-	-	-	-	-
Загуба за периода		-	-	-	(36,734)	(36,734)
Друг всеобхватен доход		-	-	-	(116)	(116)
Общо всеобхватен доход за периода		-	-	-	(36,850)	(36,850)
Намаление на капитала	21	(70,000)	-	70,000	-	-
Покриване на загуба срещу Други резерви въз основа на решение на едноличния собственик		-	-	(89,954)	89,954	-
Общо сделки с едноличния собственик на капитала		(70,000)	-	(19,954)	89,954	-
Баланс на 31 декември 2017	21	28,000	12,000	-	2,225	42,225
Баланс на 31 декември 2017		28,000	12,000	-	2,225	42,225
Корекции от първоначално прилагане на МСФО 9, нетно от данъци		-	-	-	(177)	(177)
Коригиран баланс на 1 януари 2018		28,000	12,000	-	2,048	42,048
Общ всеобхватен доход за периода		-	-	-	-	-
Печалба за периода		-	-	-	1,571	1,571
Друг всеобхватен доход		-	-	-	(10)	(10)
Общо всеобхватен доход за периода		-	-	-	1,561	1,561
Общо сделки с едноличния собственик на капитала		-	-	-	-	-
Баланс на 31 декември 2018	21	28,000	12,000	-	3,609	43,609

Бележките на страници 7 до 66 са неразделна част от този финансов отчет.

Велко Куршумов

Съставител

Ръководител

отдел Финансови въпроси

„ЕВН Център за услуги“ ЕООД

Симо Симов

Изпълнителен член

на Съвета на директорите

Жанет Стойчева

Заместник-председател на

на Съвета на директорите

Съгласно доклад на независимия одитор:

КПМГ Одит ООД

Добринка Калоянова

Управител



Иван Андонов

Регистриран одитор,
отговорен за одита

„ЕВН България Топлофикация“ ЕАД

Финансов отчет за годината завършваща на 31 декември 2018 г.

Отчет за паричните потоци

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2018	2017
Парични потоци от оперативна дейност			
Печалба / (Загуба) за годината		1,571	(36,734)
Корекции за:			
Амортизация на имоти, машини и съоръжения	15	4,655	4,194
Амортизация на нетекущи нематериални активи	16	136	163
Обезценка на машини и съоръжения	15	-	46,525
Обезценка на нематериални активи	16	-	365
Обезценка на търговски и други вземания	27	360	420
Начислени провизии	24	15	1,451
Начисление на задължения по планове за дефинирани доходи	25	75	66
Преоценка на материални запаси до нетна реализуема стойност	18	(262)	29
Капитализирани в нетекущи активи провизии	15	(37)	(35)
Печалба от продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване		(92)	(70)
Приходи от финансиране	23	(29)	(493)
Брак на материали		11	10
Корпоративен данък върху печалбата		773	(4,063)
Нетни финансови разходи	13	257	471
Изменение на материалните запаси		(264)	53
Използване на провизии		(37)	(57)
Изменение на търговски и други вземания		(7,585)	1,032
Промяна във вземания за корпоративен данък		-	50
Изменение на финансираня		12	(64)
Промяна в задължения по планове за дефинирани доходи		(37)	(78)
Изменение на търговски и други задължения		3,917	649
Общо паричен поток от оперативна дейност		3,439	13,884
Платен корпоративен данък върху печалбата		(69)	(451)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		3,370	13,433

Отчет за паричните потоци (продължение)

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2018	2017
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Плащания за придобиване на машини, съоръжения и оборудване		(12,787)	(13,618)
Плащания за придобиване на нематериални активи		(650)	(106)
Постъпления от продажба на нетекущи активи		113	32
Нетен паричен поток за инвестиционна дейност		(13,324)	(13,692)
Парични потоци от финансова дейност			
Получени заеми и кредити	30	24,585	29,772
Изплатени заеми и кредити	30	(22,424)	(25,811)
Изплатени лихви	30	(185)	(132)
Други платени финансови разходи		(9)	(3)
Нетен паричен поток от финансова дейност		1,967	3,826
Нетно увеличение / (намаление) на пари и парични еквиваленти		(7,987)	3,567
Пари и парични еквиваленти на 1 януари		8,166	4,599
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	20	179	8,166

Бележките на страници 7 до 66 са неразделна част от този финансов отчет.

Велко Куршумов

Съставител
Ръководител
отдел Финансови въпроси
„ЕВН Център за услуги“ ЕООД

Симо Симов

Изпълнителен член
на Съвета на директорите

Жанет Стойчева

Заместник-председател на
на Съвета на директорите

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Добринка Калоянова

Управител



Иван Андонов

Регистриран одитор,
отговорен за одита

Бележки към финансовия отчет

	Стр.		Стр.
1. Статут и предмет на дейност	8	20. Пари и парични еквиваленти	29
2. База за изготвяне	8	21. Капитал и резерви	29
3. Действащо предприятие	9	22. Заеми	30
4. Функционална валута и валута на представяне	9	23. Отсрочени приходи	31
5. Използване на приблизителни оценки и преценки	9	24. Провизии	32
6. Промяна в значимите счетоводни политики	11	25. Доход на наети лица	34
7. Приходи от продажби	16	26. Търговски и други задължения	37
8. Други доходи	19	27. Финансови инструменти	38
9. Разходи за материали	19	28. Оперативен лизинг	44
10. Разходи за външни услуги	20	29. Условни пасиви	45
11. Разходи за възнаграждения на наети лица	20	30. Свързани лица	46
12. Други оперативни разходи	21	31. Събития след датата на отчета	48
13. Финансови приходи и разходи	21	32. База за измерване	48
14. Разходи за данъци	22	33. Значими счетоводни политики	49
15. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	23	34. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени	64
16. Нематериални активи	26		
17. Отсрочени данъчни активи и пасиви	27		
18. Материални запаси	28		
19. Търговски и други вземания	29		

1 Статут и предмет на дейност

„ЕВН България Топлофикация“ ЕАД („Дружеството“, „ЕВН Топлофикация“) е еднолично акционерно дружество със седалище и адрес на управление в гр. Пловдив, ул. Христо Г. Данов 37. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 115016602.

Основната дейност на Дружеството се състои в: комбинирано производство на електрическа и топлинна енергия от високоефективно комбинирано производство чрез нова когенерация в ТЕЦ „Пловдив Север“, както и стара когенерация в ТЕЦ „Пловдив Север“ и ОЦ „Пловдив Юг“; пренос на топлинна енергия през топлопреносната мрежа, която е собственост на дружеството; поддържане и експлоатация на газопроводи ниско налягане и други дейности и услуги.

Общата инсталирана електрическа мощност на инсталациите е 105 MW и топлинна мощност - 522 MW. Дейността, осъществявана от дружеството е лицензионна, като за това са издадени следните три лицензии от Комисията за енергийно и водно регулиране („КЕВР“):

- Лицензия № Л-506-03 от 31.10.2018 г. за производство на електрическа и топлинна енергия. Лицензията е издадена за срок от 25 години.
- Лицензия № Л-011-03/ 17.10.2000 г., за производство на електрическа и топлинна енергия, изменена и допълнена с нова когенерационна мощност през 2012 г. Лицензията е за срок от 20 години – до 2020 г.
- Лицензия №Л-010-05/ 17.10.2000г. за пренос на топлинна енергия на територия в град Пловдив, изменена през 2014 г., за изменение на лицензионната територия; Лицензията е за срок от 20 години – до 2020 г.

Дружеството заплаща лицензионни такси за всяка лицензия, посочени в тарифа, одобрена от Министерски съвет. Таксите са: първоначална, която е била заплатена във връзка с издаване на лицензиите, и годишни такси за срока на лицензията, които се заплащат от лицензианта за всяка година следваща издаването на съответната лицензия. Годишната такса е определена съгласно Тарифата за таксите събирани от КЕВР в размер на 2000 лв. плюс 0.055 на сто от годишните приходи на дружеството за съответната лицензионна дейност съгласно годишния му финансов отчет за предходната година и отчетната информация по видове дейност.

Регистрираният капитал на Дружеството е 28,000 хил. лева, разделен в 140,000 поименни акции с номинална стойност 200 лева всяка (виж също бележка 21).

Дружеството е част от групата на EVN AG в България. Едноличен собственик на капитала е ЕВН България Фернверме Холдинг ГмбХ, Чуждестранно юридическо лице, държава: Австрия, притежаващо 100% от регистрирания капитал. Крайно контролиращо дружество е ЕВН АГ, Австрия.

Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав: Рихард Майсен, Жанет Стойчева и Симо Симов.

2 База за изготвяне

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на Дружеството на 22 март 2019 г.

Детайлна информация за счетоводните политики на Дружеството, включително промени, са оповестени в бележка 5 и бележка 33.

3. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който допуска че ликвидността на Дружеството ще е достатъчна и ще позволи нормално осъществяване на оперативната дейност в обозримо бъдеще.

Ръководството счита, че принципа за действащо предприятие е подходяща база за съставяне на финансовите отчети на база на следната информация:

Дружеството е отчетло печалба за 2018 г. в размер на 1,571 хил. лева (2017 г.: загуба в размер на 36,734 хил. лева). Нетна загуба за 2017 г. беше основно повлияна от призната загуба от обезценка на нетекущите нефинансови активи в размер на 46,890 хил. лева - виж бележка 15 „Имоти, машини и съоръжения“ и бележка 16 „Нематериални активи“.

Текущите пасиви са в общ размер на 32,219 хил. лева и превишават текущите активи, които са в общ размер на 19,735 хил. лева с 12,484 хил. лева (31 декември 2017 г.: текущите пасиви са в общ размер на 28,955 хил. лева и превишават текущите активи, които са в общ размер на 20,222 хил. лева, с 8,733 хил. лева). Основен дял от стойността на текущите пасиви, около 82% представлява задължение към „ЕВН България“ ЕАД по получен заем, който е с падеж до ноември 2019 г. Съответните срокове се предоговарят при необходимост. Ръководството счита, че не съществува съществена несигурност да продължи с тази практика през следващите периоди.

Дружеството е получило писмо за подкрепа от ЕВН АГ, крайно дружество-майка, с което е декларирано намерението и възможността на предприятието-майка да продължи да подкрепя „ЕВН България Топлофикация“ ЕАД за да посрещне Дружеството своите финансови задължения в период, не по-кратък от 12 месеца след датата на финансовия отчет.

На базата на горните факти и обстоятелства Ръководството на Дружеството оценява, че няма съществени несигурности, които да доведат до съмнение относно приложимостта на принципа за действащо предприятие. Ръководството има разумно очакване, че Дружеството има адекватни ресурси и ликвидността на предприятието ще му позволи да продължи своето оперативно съществуване за обозримото бъдеще и Дружеството ще е в състояние да реализира своите активи по признатите им стойности, включително нематериални активи, и да погасява задълженията си в нормалния ход на дейността по отчетените стойности във финансовия отчет.

4 Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация е представена в лева, закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго.

5 Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

5 Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)

5.1 Преценки

Информация за критични преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху признатите суми във финансовия отчет, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 7 “Приходи от продажби” и бележка 8 “Други доходи”: по отношение на това дали Дружеството действа като агент по сделката или като възложител при събиране на сумите определени от КЕВР и превеждани на мрежовите оператори.

5.2 Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 15 Имоти, машини, съоръжения и оборудване: по отношение на допусканията при определяне на възстановимата стойност на обекта, генериращ парични потоци;
- Бележка 19 Търговски вземания: по отношение на критични допускания за загуби от обезценки на финансови активи
- Бележки 24 Провизии: по отношение на основни допускания при изчисление на провизиите
- Бележка 25 Доходи на наети лица: по отношение на основни изходни допускания при изчисление на задължения за обезщетения за пенсиониране
- Бележка 29 Условни пасиви.

5.3 Оценка на справедливи стойност

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.

Ниво 2: входящи данни различни от котираны цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.

Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните бележки:

- Бележка 27 Финансови инструменти

6 Промяна в значимите счетоводни политики

Дружеството е приложило първоначално МСФО 15 и МСФО 9 от 1 януари 2018 г. Някои други нови стандарти са също в сила от 1 януари 2018 г., но те нямат съществен ефект върху финансовия отчет на „ЕВН България Топлофикация“ ЕАД.

В резултат от избраните методи за преминаване при прилагането на тези стандарти, съпоставимата информация в този финансов отчет не е била преизчислена, за да отрази изискванията на новите стандарти.

Ефектите от първоначалното прилагане на тези стандарти са оповестени по-долу.

6.1 МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

МСФО 15 създава цялостна рамка за определяне на това дали, колко и кога се признава прихода. Този стандарт заменя МСС 18 Приходи, МСС 11 Договори за строителство и свързаните разяснения. Съгласно МСФО 15, приход се признава, когато клиентът получи контрол върху стоките или услугите. Определянето на времето, в което се прехвърля контрола – към определен момент във времето или с течение на времето изисква преценка.

Основни категории приходи

Продажба на енергия за отопление на крайни потребители

„ЕВН България Топлофикация“ ЕАД доставя енергия за отопление, и охлаждане за домакинствата, бизнес клиенти и държавни институции на територията на град Пловдив.

Енергията се продава на база на Общите условия, които са идентични и приложими за всички клиенти, включително и за индивидуални договори за бизнес клиенти.

Цените на енергията за отопление и топла вода са регулирани от Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР). ЕВН Топлофикация не може да таксува клиентите си на цени по-високи от тези определени от КЕВР.

Отделното задължение за изпълнение е доставката до клиента на енергия за отопление и топла вода, която да бъде използвана от клиента по всяко време през целия срок на договора по негово усмотрение (МСФО 15.35a), като по този начин се определя като поредица от идентични задължения за изпълнение.

За договорите за топлинна енергия, които отговарят на общите условия, се идентифицира само едно задължение за изпълнение и не се изисква разпределение на цената на сделката.

Задължението за изпълнение „доставка на енергия за отопление и топла вода“ се удовлетворява с течение на времето, тъй като енергията се предоставя и консумира едновременно. Следователно и приходите се признават с течение на времето.

ЕВН Топлофикация се възползва от практическото изключение съгласно МСФО 15.Б16 и признава приходите през течение на времето, на база фактурираните стойности.

По този начин се запазва досегашното регистриране на приходи от продажби.

Продажба на електрическа енергия от високоефективно производство

Дружеството продава електрическа енергия от високоефективно комбинирано производство на електрическа и топлинна енергия, по преференциална цена, която се определя от Комисията за енергийно и водно регулиране и е фиксирана в лева за киловат час.

За периода януари – юни 2018 г., енергията се продава на „Национална Електрическа Компания“ ЕАД (НЕК ЕАД) на преференциални цени.

С изменение в Закона за енергетиката, в сила от 01 юли 2018 г. всички производители от ВЕКП и ВЕИ с инсталирана мощност 4 МВт и над 4 МВт бяха задължени да продават цялото произведено количество електрическа енергия на организиран борсов пазар, на пазарни цени.

От 01 юли 2018 г. преференциалният режим на ценово регулиране от КЕВР е заменен с изплащане на премия за произведените количества електроенергия от ВЕКП и ВЕИ, до размера на определеното им нетно специфично производство.

6 Промяна в значимите счетоводни политики (продължение)

6.1 МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (продължение)

Продажба на електрическа енергия от високоефективно производство (продължение)

Производителите бяха задължени да сключат договор с Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ („ФСЕС“), чрез който да получават премия за произведените от тях количества електрическа енергия, при изпълнение на определени условия. Размерът на премията се определя ежегодно от КЕВР в лева за МВч, като разлика между съответните преференциални цени и определена от КЕВР за всеки ценови период прогнозна пазарна цена. Изчислената премия за МВч се прилага за количествата, за които производителите получат от КЕВР и след това прехвърлят на ФСЕС гаранции за произход.

ЕВН Топлофикация попада в обхвата на новите разпоредби и за да изпълни това законово изискване, дружеството е предприело действия по регистрация на „Българската Независима Енергийна Борса“ ЕАД („БНЕБ“).

От 1 юли 2018 г. „ЕВН България Топлофикация“ ЕАД има сключен договор за участие на борсовия пазар на електрическа енергия с БНЕБ, с което придоби правото да извършва сделки на борсовия пазар, спазвайки борсовите правила.

ЕВН Топлофикация е регистрирана за търговия на платформите "Ден напред" и "Двустранни договори" и продава всички количества електрическа енергия, ефективно от юли 2018 г.

В договорите БНЕБ задължението за изпълнение се определя като обещание за доставка на електрическа енергия според регистрирания график за доставка (обем в MW за съответния час). Измерването на напредъка на ефективността се основава на входа към обществената мрежа и се записва като обем на час. Методът, който се използва за измерване на напредъка на всяко задължение за изпълнение е еднакъв за всички елементи (МСФО 15.39 във връзка с МСФО 15.40). Следователно критериите в МСФО 15.226 във връзка с МСФО 15.23 са изпълнени. Възнаграждението за доставка на електроенергия на БНЕБ на енергия се основава на договорените цени на час за всеки MW енергия.

Високоефективното производство подлежи на сертифициране на месечна база.

За количествата, сертифицирани със сертификат за произход, ЕВН Топлофикация има правото на премия от Фонда за сигурност на електроенергийната система (чл. 162 от Закона за енергетиката). Сумите на премиите са пряко свързани с продажбите на БНЕБ и се признават, едновременно с признаване на приходите от продажба на електрическата енергия. Получените приходи от премии във връзка с продажба на високоефективна електроенергия са представени на ред „Други приходи свързани с продажбата на електроенергия“ в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Приходите от продажба на електрическа енергия включват и приходи от балансиране - приходите от произведеното количество електрическа енергия превишаващо прогнозираното съгласно подадените почасови графици, продадени по цена за излишък, която се определя съгласно общите принципи за разпределение на небалансите в рамките на балансиращата група. Считано от 1 януари 2016 г. Дружеството е член на стандартна балансираща група с координатор свързано лице. Разходите за небаланси се разпределят от координатора към всички участници в групата. (виж също бележка 9 „Разходи за материали“).

Други услуги за клиенти

Приходите от предоставени услуги се признаваха пропорционално на степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност съгласно МСС 18 се определяше чрез анализ на извършената работа. Когато услугите, уредени от едно споразумение се предоставят в различни отчетни периоди, тогава задълженията се отнасят съответно по справедлива стойност към услугите. Когато резултатът от сделката не можеше да бъде надеждно оценен, приходът се признаваше само доколкото признатите разходи са възстановими.

Приходът се оценяваше по справедливата стойност на подлежащото на получаване или на вземането, нетно от отстъпки и количествени рабати.

МСФО 15 изисква Дружеството да признае приход тогава когато задължението за изпълнение, определено в договора, е било реализирано и контролът върху свързаните с него стоки или услуги е бил прехвърлен на клиента. Приходите се признават само до размера на възнаграждението, което може да се очаква в замяна на прехвърлените стоки или услуги.

Възнагражденията за услугите предоставяни от ЕВН Топлофикация във връзка с доставката на топлинна енергия се признават в момента на приемане на услугите от клиента.

„ЕВН България Топлофикация“ ЕАД

Финансов отчет за годината завършваща на 31 декември 2018 г.

6 Промяна в значимите счетоводни политики (продължение)

6.2 МСФО 9 Финансови инструменти

МСФО 9 Финансови инструменти определя изискванията за признаване и оценяване на финансови активи, финансови пасиви и някои договори за покупка или продажба на нефинансови активи. Този стандарт заменя МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване.

В резултат от прилагането на МСФО 9, Дружеството е приело последващите промени в МСС 1 Представяне на финансовите отчети, който изисква обезценките на финансови активи да бъдат представени като отделна позиция в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход. В предходни периоди Дружеството бе възприело подхода да включва обезценката на търговските вземания в другите разходи.

В допълнение, Дружеството е приело последващите промени в МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване, които са приложени към оповестяванията в 2018 г., но като цяло не са приложени към съпоставимата информация.

Следващата таблица обобщава ефекта, нетно от данъци, от преминаването към МСФО 9 върху началните салда на печалбите и загубите.

В хиляди лева	Ефект от прилагане на МСФО 9 върху началните салда на собствения капитал
Печалби и загуби	
Признаване на очаквани кредитни загуби съгласно МСФО 9	197
Данъчен ефект	(20)
Ефект към 1 януари 2018	177

6.2.1 Класификация и оценяване на финансовите инструменти

МСФО 9 съдържа три основни категории за класификация на финансовите активи: измервани по амортизируема стойност, по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССДВД) и по справедлива стойност през печалбата или загубата (ССППЗ). Класификацията на финансовите активи съгласно МСФО 9 основно се базира на бизнес модела, по който се управлява финансовия актив и характеристиките на паричните му потоци. Стандартът елиминира съществуващите в МСС 39 категории държани до падеж, кредити и вземания и на разположение за продажба. Съгласно МСФО 9, деривативи, внедрени в договори, където приемния актив е финансов актив в обхвата на стандарта, никога не се разделят. Вместо това се преценява за класификацията на хибридният финансов инструмент като цяло. МСФО 9 в голяма част запазва съществуващите изисквания в МСС 39, относно класификацията и оценяването на финансовите пасиви.

Следващата таблица и приложените към нея бележки по-долу обясняват първоначалните категории на оценяване съгласно МСС 39 и новите категории на оценяване съгласно МСФО 9 за всеки клас на финансовите активи и финансовите пасиви на Дружеството към 1 януари 2018 г. Ефектът от прилагане на МСФО 9 върху балансовите стойности на финансовите активи към 1 януари 2018 г. е свързан единствено с новите изисквания за обезценка.

6 Промяна в значимите счетоводни политики (продължение)

6.2 МСФО 9 Финансови инструменти (продължение)

6.2.1 Класификация и оценяване на финансовите инструменти (продължение)

	Първоначална класификация съгласно МСС 39	Нова класификация съгласно МСФО 9	Първоначална балансова стойност съгласно МСС 39	Нова балансова стойност съгласно МСФО 9
В хиляди лева				
Финансови активи				
Търговски и други вземания	Кредити и вземания	Амортизирана стойност	5,228	5,031
Търговски и други вземания	Кредити и вземания	ССДВД	3,511	3,511
Вземания от свързани лица	Кредити и вземания	Амортизирана стойност	324	324
Пари и парични еквиваленти	Кредити и вземания	Амортизирана стойност	8,166	8,166
Общо финансови активи			17,229	17,032
Финансови пасиви				
Търговски и други задължения	Други финансови пасиви	Други финансови пасиви	3,149	3,149
Задължения към свързани лица	Други финансови пасиви	Други финансови пасиви	644	644
Краткосрочен заем	Други финансови пасиви	Други финансови пасиви	25,077	25,077
Общо финансови пасиви			28,870	28,870

Търговски и други вземания, които са били класифицирани като кредити и вземания съгласно МСС 39 са класифицирани сега по амортизирана стойност. При преминаване към МСФО 9 към 1 януари 2018 г. е признато увеличение от 197 хил. лева в натрупаната загуба от обезценка на тези вземания.

6 Промяна в значимите счетоводни политики (продължение)

6.2 МСФО 9 Финансови инструменти (продължение)

6.2.2 Обезценка на финансови активи

МСФО 9 замества модела „възникнали загуби“ в МСС 39 с модела на „очакваната кредитна загуба“ (ОКЗ). Новият модел за обезценка се прилага за финансовите активи оценявани по амортизирана стойност, активи по договори с клиенти и дългови инвестиции по ССДВД, но не и за инвестиции в капиталови инструменти. Съгласно МСФО 9 кредитните загуби се признават по-рано отколкото съгласно МСС 39.

Дружеството е направило преглед на активите, които са в обхвата на модела за обезценка по МСФО 9. Разгледани са търговските вземания на база историческа информация от последните три години. Предвид типа на бизнеса на Дружеството, към 31 декември 2018 г. не е прогнозиран допълнителни фактори влияещи върху поведението на клиентите за плащане.

Паричните средства се държат във финансови институции, оценени от външни рейтингови агенции. Ръководството на Дружеството е стигнало до извода, че по отношение на банковите сметки е приложимо използването на Вероятност от загуба от един ден, тъй като за Дружеството е възможно да изтегли всички парични средства в рамките на деня. Калкулацията на кредитни загуби към 31 декември 2018 г. води до незначителна сума на обезценка.

Прилагането на МСФО 9 е довело до увеличаване на загубите от обезценки към 1 януари 2018 г., както следва:

В хиляди лева	2018
Загуба от обезценка към 31 декември 2017, съгласно МСС 39	15,800
Обезценка призната към 1 януари 2018 за:	
Търговски вземания	197
Пари и парични еквиваленти	-
Загуба от обезценка към 1 януари 2018 съгласно МСФО 9	15,997

6.2.3 Преминаване

Промените в счетоводните политики в резултат от прилагането на МСФО 9 са приложени ретроспективно, с изключенията посочени по-долу:

- Дружеството е използвало изключението да не преизчислява съпоставимата информация за предходни периоди. Съответно съпоставимите периоди не са били преизчислени. Разликите в балансовите стойности на финансовите активи и пасиви в резултат от преминаването към МСФО 9 са признати в печалби и загуби към 1 януари 2018 г.
- Следващите оценки са направени на базата на фактите и обстоятелствата, които са съществували към датата на първоначалното прилагане:
 - определяне на бизнес модела, в който се държи финансовия актив.
 - определяне и отменяне на предходно определяне на определени финансови активи и финансови пасиви като оценявани по ССППЗ.
 - определянето на конкретни инвестиции в капиталови инструменти, които не са държани за търгуване по ССДВД.

7 Приходи от продажби

Ефектът от първоначалното прилагане на МСФО 15 върху приходите от договори с клиенти е оповестен в Бележка 6. Поради избрания подход за преминаване към МСФО 15, съпоставимата информация не е преизчислена.

7.1 Категории приходи

В хиляди лева	2018	2017
Приходи от договори с клиенти	44,663	56,654
Други приходи	29	-
Общо приходи от продажби	44,692	56,654
Други приходи свързани с продажбата на електрическа енергия (*)	9,601	-
Други доходи	3,593	2,140
	57,886	58,794

(*) Други приходи свързани с продажбата на електрическа енергия включват получена премия от ФСЕС във връзка с продажба на високоефективна електрическа енергия в размер на 10,439 хил. лева и резултати от сключени договори за финансово компенсиране на цените на електрическа енергия в размер на (838) хил. лева.

През 2018 г. Дружеството е сключило договори за компенсация съгласно, които в договорите е определена фиксирана референтна цена и механизъм за ежедневно сравнение на тази референтна цена с реалните борсови цени публикувани на Българската Независима Енергийна Бурса (БНЕБ). Ако регистрираните на БНЕБ цени на електрическа енергия са по-високи от фиксираната в договора цена, за Дружеството възниква задължение да заплати разликата на другата страна по договора и ако регистрираните на БНЕБ цени на електрическа енергия са по-ниски от фиксираната в договора цена за Дружеството възниква право за получаване на разликата до фиксираното възнаграждение. Тези договори се класифицират като деривативи съгласно МСФО 9. Към 31 декември 2018 г. Дружеството е оценило справедливата стойност на тези договори в размер на 838 хил. лева и са представени като пасиви включени в „Търговски и други задължения“.

7.2 Разбивка на приходите по договори с клиенти

Приходите от договори с клиенти се разбиват по основни типове клиенти и по видове приходи, в зависимост от лицензионните задължения на Дружеството.

Продажби на енергия за отопление

В хиляди лева	Бележка	2018	2017
Приходи от продажба на стопански абонати		1,745	1,487
Приходи от продажби на свързани лица	30	113	106
Приходи от продажба на бюджетни организации		4,342	3,645
Приходи от продажба на физически лица		11,095	9,728
		17,295	14,966

Продажби на електрическа енергия, произведена по високоефективен начин

В хиляди лева	2018	2017
Приходи от продажби на Обществен доставчик	15,135	36,755
Приходи от продажби на Независима Фондова Електроенергийна Бурса	11,770	-
Приходи от продажби на търговци на електроенергия	-	4,601
Приходи от балансиране	144	49
	27,049	41,405

Продажби на други услуги

В хиляди лева	2018	2017
Услуги на клиенти за топлоенергия	318	283
	318	283

„ЕВН България Топлофикация“ ЕАД

Финансов отчет за годината завършваща на 31 декември 2018 г.

7 Приходи от продажби (продължение)

7.3. Баланси по договори

В хиляди лева	31 декември 2018	31 декември 2017
Вземания, които са включени в „Търговски и други вземания“	11,179	8,095
Вземания, които са включени във „Вземания от свързани лица“	84	324
	11,263	8,419

Приходите от изпълнение по договорите за доставка на енергия за отопление се признават на база правото на фактуриране на доставките за съответния период. По тази причина, към отчетната дата за Дружеството всички права на възнаграждение са отчетени в Търговски вземания.

Приходите по договорите за административни услуги се отчитат в момента на прехвърляне на контрола от изпълнението на клиента (изпълнение в определен момент), съответно, към 31 декември 2018 г. за Дружеството няма възникнали пасиви във връзка с получени възнаграждения от клиенти.

7.4. Задължения за изпълнение

Приходите се оценяват на база възнаграждението, определено в договора с клиента. ЕВН Топлофикация признава приход, когато прехвърля контрола върху стоката или услугата на клиента.

Следващата таблица предоставя информация за естеството и времето на удовлетворяване на задълженията за изпълнение в договорите с клиенти, включително съществените условия за плащане и политиките за признаване на приходи.

Тип доставка	Естество и времеви параметри на удовлетворяване на задължението за изпълнение, вкл. Съществени условия за плащане	Признаване на приходи съгласно МСФО 15 (приложимо от 1 януари 2018)	Признаване на приходи съгласно МСС 18 (приложимо преди 1 януари 2018)
Доставка на енергия за отопление и гореща вода	Задължението за изпълнение се удовлетворява с течение на времето, тъй като енергията се доставя и консумира от клиента едновременно (МСФО 15.53). ЕВН Топлофикация използва данни от регулярни измервания на доставеното количество енергия през не повече от 30 дни, и съответно фактурира на клиента	Подходящ метод за измерване на напредъка на изпълнението е сумата, на която предприятието има право да фактурира, тъй като правото на възнаграждение от клиентите съответства директно на стойността която доставената електроенергия създава за клиента. Дружеството прилага метод отчитащ продукцията, и съответно като практически целесъобразна мярка (МСФО 15.516) признаване на приходите в размера в който има право да фактурира на клиента. Предпоставка за това е тази сума да съответства на стойността, която вече предоставените от дружеството услуги създават за клиента. ЕВН Топлофикация се възползва от практическото изключение съгласно IFRS 15.516 и признава приходите от доставка на електрическа енергия през течение на времето, на база фактурираните стойности	Приходите се признаваха когато енергията е доставена в абонатната станция на клиента, на база на измерените количества и цените определени от КЕВР за съответния период. Приходът се измерваше на база на количеството консумирана енергия от клиентите и цената, утвърдена от КЕВР, се

7 Приходи от продажби (продължение)

7.4. Задължения за изпълнение (продължение)

Тип доставка	Естество и времеви параметри на удовлетворяване на задължението за изпълнение, вкл. Съществени условия за плащане	Признаване на приходи съгласно МСФО 15 (приложимо от 1 януари 2018)	Признаване на приходи съгласно МСС 18 (приложимо преди 1 януари 2018)
Доставка на електрическа енергия	Задължението за изпълнение се определя като обещание за доставка на електрическа енергия според регистрирания график за доставка (обем в Мегават за съответния час). Удовлетворяването на задължението за изпълнение се измерва в обем енергия на час. Възнаграждението за доставка на електроенергия на БНЕБ на енергия се основава на договорените цени на час за всеки Мегават енергия. Плащанията са дължими в рамките на 10 дни.	Дружеството прилага метод отчитащ продукцията, и съответно като практически целесъобразна мярка (МСФО15.Б16) признаване на приходите в размера в който има право да фактурира на клиента. Предпоставка за това е тази сума да съответства на стойността, която вече предоставените от дружеството услуги създават за клиента. ЕВН Топлофикация се възползва от практическото изключение съгласно МСФО15.Б16 и признава приходите от доставка на електрическа енергия през течение на времето, на база фактурираните стойности.	Приходите се признаваха когато енергията беше доставена през мрежата на база на измерените количества. Приходът се измерваше на база на количеството доставена електрическа енергия
Други услуги	Дружеството предоставя услуги свързани с информация / справки за клиенти, Фактурирането се извършва в момента на приемане на услугата от клиента, и плащането става дължимо веднага.	Задължението е изпълнено в момента на приемане на услугата от клиента. В този момент, всички ползи и рискове се прехвърлят на клиента и Дружеството признава очакваното възнаграждение в приход.	Приходите от предоставени услуги по справки за клиенти се признаваха в момента на извършване на услугата.

8 Други доходи

В хиляди лева	2018	2017
Неустойки за забавени плащания от клиенти	534	934
Възстановени щети	2,000	230
Постъпления по отписани в предходни периоди вземания, с изтекъл давностен срок	36	70
Печалба от ликвидация на активи	91	70
Други приходи от присъдени вземания	865	294
Финансирания	29	493
Други	38	49
	3,593	2,140

9 Разходи за материали

Виж счетоводна политика в бележка 33.7

В хиляди лева	2018	2017
Разходи за природен газ и газьол	34,250	30,325
Разходи за балансираща енергия (*)	373	452
Разходи за електроенергия	596	618
Разходи за вода	143	146
Спомагателни материали и консумативи	171	140
Резервни части	174	144
Турбинно масло	112	-
Други горива	33	101
Разходи за работно облекло	89	90
Други	234	212
	36,175	32,228

(*) Съгласно промяна в Правилата за търговия с електрическа енергия в сила от 20 ноември 2015 г., производителите на електрическа енергия от високоефективно комбинирано производство на топлинна и електрическа енергия прехвърлят отговорността си за балансиране на координатор на стандартна балансираща група. Считано от 01 януари 2016 г. „ЕВН България Топлофикация“ ЕАД е излязла от специалната балансираща група на „Националната електрическа компания“ ЕАД и е сключило договор за участие в стандартна балансираща група на търговец (свързано лице).

Разходите за балансираща енергия са възникнали поради не достигане на произведеното количество електрическа енергия до прогнозираното съгласно подадените ежедневни почасови графици. Разходите за балансираща енергия са оценени по цена за недостиг, която се определя съгласно общите принципи за разпределение на небалансите в рамките на стандартната балансираща група.

10 Разходи за външни услуги

В хиляди лева	Бележка	2018	2017
Административни услуги от свързани лица	30	3,003	2,798
Наеми и други услуги от свързани лица	30	676	795
Текуща поддръжка и ремонт		1,456	1,100
Разходи за отвеждане на опасни отпадъци		8	29
Комуникация и куриерски услуги		80	81
Охрана		343	315
Такса събрано инкасо (комисионни)		126	142
Застраховки		703	699
Технически услуги		30	38
Оперативен лизинг		97	71
Разходи за одит		59	23
Административни услуги от трети лица		28	93
Лицензионна такса КЕВР		33	47
Други		494	427
		7,136	6,658

11 Разходи за възнаграждения на наети лица

Виж счетоводна политика в бележка 33.5

В хиляди лева	Бележка	2018	2017
Заплати и възнаграждения		3,431	3,493
Пенсионни и здравни осигуровки		770	745
Начисление за неизползван платен годишен отпуск		153	119
Начисление за социални осигуровки върху неизползван платен годишен отпуск		5	8
Разходи, свързани с планове за дефинирани доходи	25	75	66
Възнаграждения при прекратяване по КТ		127	27
Социални разходи		499	481
		5,060	4,839

12 Други оперативни разходи

В хиляди лева	Бележка	2018	2017
Такса производство на електрическа енергия (*)		1,856	2,054
Местни данъци и такси		219	219
Присъдени задължения		91	111
Еднократни данъци върху разходите		8	7
Балансова стойност на отписани активи	15	6	27
Други		160	130
		2,340	2,548

(*) Съгласно промяна на Закона за енергетиката (член 36е.) в сила от 24 юли 2015 г. за управление на средствата за покриване на разходите, извършени от общественния доставчик, произтичащи от задълженията му по чл. 93 а от закона, е създаден Фонд "Сигурност на електроенергийната система". Средствата на фонда се набират от вноски от производителите на електрическа енергия в размер 5 на сто ежемесечно от приходите от продадената електрическа енергия без ДДС.

13 Финансови приходи и разходи

Виж счетоводна политика в бележка 33.3

В хиляди лева	Бележка	2018	2017
Лихви		-	-
Финансови приходи		-	-
Разходи за лихви по кредити от свързани лица	30	(181)	(139)
Разходи за лихви по планове за дефинирани доходи	25	(9)	(12)
Разходи за лихви от дискотиране на провизии	24	(45)	(279)
Курсови разлики, нетно		(10)	-
Други финансови разходи		(12)	(41)
Финансови разходи		(257)	(471)
Нетно финансови разходи, признати в отчета за печалбата или загубата		(257)	(471)

Изброените по-горе финансови приходи и разходи включват следните лихвени приходи и разходи за активи (пасиви), които не се отчитат по справедлива стойност в печалби и загуби:

В хиляди лева	2018	2017
Общо приходи от лихви по финансови активи	-	-
Общо разходи за лихви по финансови пасиви	(181)	(139)

14 Разходи за данъци

Виж счетоводна политика в бележка 33.6

Данъци признати в печалби и загуби

В хиляди лева	Бележка	2018	2017
Текущ данък		-	(410)
Данък по ДРА		-	(7)
		-	(417)
Отсрочен данък			
Възникване и обратно проявление на временни разлики	17	(773)	4,480
Общо приходи от /(разходи за) данъци		(773)	4,063

Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева		2018		2017
Печалба / (Загуба) за периода		1,571		(36,734)
Общо приходи / (разходи) за данъци		(773)		4,063
Печалба / (Загуба) преди данъци		2,344		(40,797)
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10%	234	10%	(4,080)
Непризнати разходи за данъчни цели	-	4	-	17
Отписани отсрочени данъчни активи	23%	535	-	-
	33%	773	10%	(4,063)

Последната данъчна проверка по Закона за данъка върху добавената стойност и Закона за корпоративно подоходно облагане е към 31 декември 2013 г.

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

15 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Виж счетоводна политика в бележка 33.8

15.1 Равнение на измененията в балансовата стойност

В хиляди лева	Земи и сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Отчетна стойност					
Баланс към 1 януари 2017	36,593	179,375	3,458	9,665	229,091
Придобити	(249)	(1,389)	(14)	11,024	9,372
Отписани	(17)	(372)	(16)	-	(405)
Провизия	-	(35)	-	-	(35)
Трансфери	366	15,959	102	(16,427)	-
Рекласификация	-	1	(1)	-	-
Баланс към 31 декември 2017	36,693	193,539	3,529	4,262	238,023
Баланс към 1 януари 2018	36,693	193,539	3,529	4,262	238,023
Придобити	-	57	-	10,016	10,073
Отписани	-	(43)	(11)	-	(54)
Трансфери	32	10,542	113	(10,687)	-
Баланс към 31 декември 2018	36,725	204,095	3,631	3,591	248,042
Амортизация и загуби от обезценки					
Баланс към 1 януари 2017	20,356	106,804	2,880	-	130,040
Амортизация за годината	364	3,650	180	-	4,194
Загуба от обезценка	8,144	38,127	254	-	46,525
Отписани	(16)	(342)	(15)	-	(373)
Рекласификация	-	1	(1)	-	-
Баланс към 31 декември 2017	28,848	148,240	3,298	-	180,386
Баланс към 1 януари 2018	28,848	148,240	3,298	-	180,386
Амортизация за годината	235	4,315	105	-	4,655
Отписани	-	(39)	(11)	-	(50)
Баланс към 31 декември 2018	29,083	152,516	3,392	-	184,991
Балансова стойност					
Към 1 януари 2017	16,237	72,571	578	9,665	99,051
Към 31 декември 2017	7,845	45,299	231	4,262	57,637
Към 31 декември 2018	7,642	51,579	239	3,591	63,051

15 Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

15.1 Равнение на измененията в балансовата стойност (продължение)

(*) През месец май 2017 г. е подписано допълнително споразумение към договор за придобиване на когенерацията, с което се уреждат окончателно взаимоотношенията между страните по договора. Доставчикът е приел претенциите на Дружеството свързани с функционирането на актива в течение на гаранционния период, който е изтекъл. Стойността на претенциите приети от доставчика в общ размер 1,652 хил. лева са намалени от стойността на задължението към доставчика, като разчетите между страните са уредени на нетна база. Дружеството е приело, че заплащането от доставчика е намаление на стойността на активите в когенерацията, тъй като сумата на гаранционната поддръжка е била включена в стойността на активите при тяхното придобиване през 2009 г.

15.2 Капитализиране на провизии

През 2018 г. е намалена стойността на провизия Нова Когенерация за извеждане на нетекущи активи в размер на 37 хил. лева. (2017: намаление 35 хил. лева) - виж също оповестеното в бележка 24 „Провизии“.

15.3 Тест за обезценка на нетекущи нефинансови активи

В резултат на тенденциите в сектора и променливата регулаторна рамка, Ръководството на „ЕВН България Топлофикация“ ЕАД е извършило оценка на възстановимата стойност на имоти, машини, съоръжения и оборудване и нематериални активи, формиращи обект, генериращ парични потоци („ОГПП“) към 30 септември 2017 г. Оценената възстановима стойност е по-ниска от балансовата стойност на обекта генериращ парични потоци и в резултат на това е призната загуба от обезценка в размер на 46,890 хил. лева. Загубата от обезценка е включена в реда „Обезценка на активи“.

Следната информация от външни и вътрешни източници е индикирала за наличието на обезценка на дълготрайните активи:

- Ценово решение No, С - 18 от 01 юли 2017, издадено от Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР, Регулаторът), имащо отрицателно въздействие по отношение на финансовите резултати и генерираните парични потоци от Дружеството. Основните точки в решението на КЕВР, които са довели до значително намаление на цените на електрическата енергия от високоефективно комбинирано производство са:
 - Непризнаване на разходите за вноски във фонд Сигурност на енергийната система.
 - Добавката по чл.33, ал. 3 отново не отразява специфичните разходни характеристики на дружествата и не е постигнато разграничаване на добавките на топлофикационните дружества отразяващи осъществените значителни инвестиции за модернизиране на производството.
 - Норма на възвръщаемост от 6,97%, приложена от КЕВР, значително по-ниска в сравнение с исканата от дружеството – 9,18%, която е предложена на Регулатора на основана на калкулации, базирани на данни от водещи експерти.
 - Непризнаване на редица разходи при определянето на цените.

Ръководството на Дружеството е направило преценка и е определило наличието на един обект генериращ парични потоци, включващ имоти, машини, съоръжения и оборудване и нематериални активи. Преценката се основава на следните обстоятелства: „ЕВН България Топлофикация“ ЕАД произвежда едновременно електрическа и топлинна енергия при изгарянето на природен газ в нова когенерация. При нормални условия оперира новата когенерация. Спецификата на производствения процес при производството на топлинна и електрическа предопределя невъзможността да бъдат генерирани отделни парични потоци от произведената електрическа и топлинна енергия от нова когенерация. Същевременно при върхово натоварване на мощностите при значителна консумация на крайните клиенти се извършва производство на топлинна енергия от ОЦ Юг.

Тенденциите в сектора и променливата регулаторна рамка оказват ефект върху оперативната дейност и резултатите на Дружеството и през 2018 г. и съответно ръководството на „ЕВН България Топлофикация“ ЕАД е изготвило тест за обезценка към 30 септември 2018 г., съгласно изискванията на МСС 36 „Обезценка на активи“.

15 Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

15.3 Тест за обезценка на нетекущи нефинансови активи

Оценката на възстановимата стойност към 30 септември 2018 г. е определена на база справедливата стойност намалена с разходи по продажба на ОГПП. Оценката на справедливата стойност намалена с разходи по продажба е базирана на изготвен бюджет (2018/19), средно-срочен план (до 2021/22) и дългосрочен план (до 2027/28) към 30 септември 2018 г. и отчита информацията налична към тази дата.

Основните предположения залегнали в теста за обезценка са:

- Произведени количества съгласно планираните в бюджет, средно/дългосрочен план, базирани на средно статистически температури за географски район Пловдив;
- Прогнозирани цени на топлинна и електрическа енергия от високоефективно комбинирано производство на топлинна и електрическа енергия се основават на модел на ценообразуване одобрен от Регулатора с решение Ц-10 от 01.07.2018
- Цени на природен газ базирани на база на проучване на PÖYRY и ENEVRIS за средно- и дългосрочни ценови очаквания за европейския регион;
- Оценка на WACC след данъци 7,92%.

В резултат на теста за обезценка оценената възстановима стойност на ОГПП към 30 септември 2018 г. не се различава съществено от балансовата му стойност и съответно няма необходимост от начисляване на допълнителна обезценка или възстановяване на загуба от обезценка, призната в предходни периоди.

Към 31 декември 2018 г. Дружеството е извършило преглед на основните предположения използвани в теста за обезценка към 30 септември 2018 г. Заключениеето в резултат на извършения анализ е, че основните предположения приложени при последния тест за обезценка са валидни и към дата на финансовия отчет. Информацията от външните и вътрешни източници във връзка с преценката за индикации за обезценка към 30 септември 2018 г. остават непроменени при прегледа към 31 декември 2018 г.

16 Нематериални активи

Виж счетоводна политика в бележка 33.9

В хиляди лева	Програмни продукти	Други нематериални активи	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Отчетна стойност				
Баланс към 1 януари 2017	2,838	739	1	3,578
Придобити	(1)	-	33	32
Трансфери	33	-	(33)	-
Баланс към 31 декември 2017	2,870	739	1	3,610
Баланс към 1 януари 2018	2,870	739	1	3,610
Придобити	-	-	659	659
Отписани	-	(8)	-	(8)
Трансфери	645	15	(660)	-
Баланс към 31 декември 2018	3,515	746	-	4,261
Амортизации и загуби от обезценка				
Баланс към 1 януари 2017	2,341	443	-	2,784
Амортизация за годината	152	11	-	163
Загуба от обезценка	216	149	-	365
Баланс към 31 декември 2017	2,709	603	-	3,312
Баланс към 1 януари 2018	2,709	603	-	3,312
Амортизация за годината	129	7	-	136
Загуба от обезценка	-	(8)	-	(8)
Баланс към 31 декември 2018	2,838	602	-	3,440
Балансова стойност				
Към 1 януари 2017	497	296	1	794
Към 31 декември 2017	161	136	1	298
Към 31 декември 2018	677	144	-	821

Нематериалните активи са част от обекта генериращ парични потоци. Във връзка с тестването за обезценка на нематериални активи виж също оповестеното в бележка 15 „Имоти, машини, съоръжения и оборудване“.

17 Отсрочени данъчни активи и пасиви

Виж счетоводна политика в бележка 33.6

Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

в хиляди лева	2018		2017		2018	2017
	Активи	Пасиви	Активи	Пасиви	Нетно	Нетно
Имоти, машини, съоръжения и оборудване и нематериални активи	(9,387)	-	(9,912)	-	(9,387)	(9,912)
Търговски и други вземания	(1,087)	-	(1,580)	-	(1,087)	(1,580)
Материални запаси	(4)	-	(30)	-	(4)	(30)
Начислени, неизплатени възнаграждения на персонала	(8)	-	(9)	-	(8)	(9)
Задължения за начислени, но неизползвани отпуски	(21)	-	(18)	-	(21)	(18)
Задължения по планове с дефинирани доходи	(38)	-	(34)	-	(38)	(34)
Провизии	(1,506)	-	(1,486)	-	(1,506)	(1,486)
Данъчна загуба	(264)	-	-	-	(264)	-
Данъчни (активи)/ пасиви	(12,315)	-	(13,069)	-	(12,315)	(13,069)
Нетиране на данъците	-	-	-	-	-	-
Нетни данъчни (активи)/ пасиви	(12,315)	-	(13,069)	-	(12,315)	(13,069)

При определяне на текущия и отсрочените данъци, Дружеството е възприело за счетоводна база, базата описана в значими счетоводни политики (бележка 33). Използваната данъчна ставка за 2018 г. представлява законово определената ставка за 2019 г. за корпоративен данък върху печалбата, която е в размер на 10% (данъчна ставка за 2017 г. представлява законово определената ставка за 2018 г. за корпоративен данък върху печалбата, която е в размер на 10%).

17 Отсрочени данъчни активи и пасиви (продължение)

Движение на временните данъчни разлики през годината

В хиляди лева	Салдо 1 януари 2017	Признати в печалби и загуби	Салдо 31 декември 2017	Признати в печалби и загуби	Признати директно в собствен капитал	Салдо 31 декември 2018
Имоти, машини, съоръжения и оборудване и нематериални активи	(5,578)	(4,334)	(9,912)	525	-	(9,387)
Търговски и други вземания	(1,611)	31	(1,580)	513	(20)	(1,087)
Материални запаси	(27)	(3)	(30)	26	-	(4)
Начислени, неизплатени бонуси на персонала	(5)	(4)	(9)	1	-	(8)
Задължения по начислени но неизползвани отпуски	(16)	(2)	(18)	(3)	-	(21)
Задължения по планове с дефинирани доходи	(33)	(1)	(34)	(4)	-	(38)
Провизии	(1,319)	(167)	(1,486)	(20)	-	(1,506)
Данъчна загуба	-	-	-	(264)	-	(264)
Нетни (активи) / пасиви	(8,589)	(4,480)	(13,069)	774	(20)	(12,315)

Основна част от движението на временните разлики свързани с търговските вземания за 2018 г. се отнася за отписани данъчни активи.

18 Материални запаси

Виж счетоводна политика в бележка 33.7

В хиляди лева	Бележка	2018	2017
Материали и резервни части		1,970	1,724
Гориво (*)		1,494	1,220
Въглеродни сертификати		3	8
		3,467	2,952

Към 31 декември 2018 г. обезценката на материалните запаси до нетна реализуема стойност е в размер на 40 хил. лева (31 декември 2017 г.: обезценка 302 хил. лева). През годината е намалена загубата от оценка на материални запаси до нетна реализуема стойност в размер на 262 хил. лева (2017: призната загуба до нетна реализуема стойност 29 хил. лева).

(*) „Гориво“ представлява запаси от мазут и газьол на стойност 1,494 хил. лева (2017: 1,217 хил. лева), представляващи стойността на утвърден норматив за резерв съгласно Наредба 11 от 10 юни 2004 г. за резервите от горива. Резервът от горива се набира, поддържа и съхранява на площадката на централата, чието предназначение е да осигури непрекъсната работа на централата за производството на електрическа и топлинна енергия в случай на прекъсване на ритмичната доставка на природен газ.

19 Търговски и други вземания

Виж счетоводна политика в бележка 33.10

В хиляди лева	Бележка	2018	2017
Търговски вземания от трети лица		14,859	8,095
Вземания по начислени лихви за забава		32	55
Гаранции		419	447
Други търговски вземания		506	-
Общо търговски вземания	27	15,816	8,597
Предплащания		34	9
ДДС за възстановяване		-	95
Други вземания		45	38
Общо други вземания		79	142
Общо търговски и други вземания от трети лица		15,895	8,739

Експозицията на Дружеството към кредитен и валутен риск и загуби от обезценки свързани с търговски и други вземания са представени в Бележка 27.

20 Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева	Бележка	2018	2017
Парични средства по банкови сметки		129	8,044
Пари на път		50	122
Пари и парични еквиваленти в отчета за паричните потоци	27	179	8,166

Експозицията на Дружеството към лихвен риск и анализ на чувствителността за финансовите активи и пасиви са оповестени в бележка 27 „Финансови инструменти“.

21 Капитал и резерви

21.1 Регистриран капитал и резерви

В хиляди лева	Бележка	2018	2017
Регистриран капитал към 1 януари		28,000	98,000
Трансфер в резерви		-	(70,000)
Регистриран капитал към 31 декември	27	28,000	28,000

Акционерният капитал към 31 декември 2018 г. е напълно внесен. Акционерният капитал е в размер на 28,000 хил. лева и е разпределен в 140,000 броя обикновени поименни налични акции с право на глас, с номинал 200 (двеста) лева всяка една.

С решение на Едноличния акционер през 2017 г. регистрираният капитал е намален със 70,000 хил. лева по реда на чл. 200 във връзка с чл. 202, ал. 2 от Търговския закон, чрез намаляване на номиналната стойност на акциите от 700 (седемстотин) лева на 200 (двеста) лева. Формираният резерв е използван за покриване на натрупани загуби.

Едноличен акционер в капитала на Дружеството е ЕВН България Фернверме Холдинг ГмбХ, Австрия.

21 Капитал и резерви (продължение)

21.1 Регистриран капитал и резерви (продължение)

Законови резерви

Законовите резерви са формирани по реда на член 246, ал. (1) и (2) от Търговския закон.

В законови резерви се натрупва най-малко 1/10 от печалбата, която се отделя, докато средствата достигнат 1/10 или по-голяма част от капитала. Средствата от законови резерви могат да бъдат използвани за покриване на загуби от дейността на Дружеството. Когато сумата на законови резерви надхвърли 1/10 част от капитала, по-големият размер може да бъде използван и за увеличаване на капитала, предвид разпоредбата на член 246, ал. (4) от Търговския закон.

Към 31 декември 2018 г. законовите резерви са в размер на 12,000 хил. лева (2017: 12,000 хил. лева).

Други резерви

Други резерви са формирани на база на натрупана неразпределена печалба, нетно от сумите, прехвърлени в законови резерви. През месец декември 2017 г. по решение на едноличния собственик на капитала в Други резерви се прехвърлят 70,000 хил. лева от намалението на регистрирания капитал и със сумата 89,954 хил. лева се покриват натрупани загуби.

21.2 Управление на капитала

Политиката на Съвета на директорите е да се поддържа силна капиталова база така, че да се поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и на пазара като цяло, и да могат да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще. Капиталът се състои от регистриран капитал, резерви и текуща печалба.

Съветът на директорите следи възвръщаемостта на капитала, като се стреми да поддържа баланс между по-висока възвръщаемост и сигурност.

През годината не е имало промени в подхода за управлението на капитала на Дружеството.

Дружеството не е предмет на специфични капиталови изисквания наложени от външна страна.

Дружеството спазва изискванията на член 252 от Търговския закон, за поддържане на чистата стойност на имуществото над размера на вписания капитал.

22 Заеми

Виж счетоводна политика в бележка 33.10

В хиляди лева	Бележка	2018	2017
Текущи пасиви			
Необезпечен заем от свързани лица	30	27,234	25,077
Общо текущи заеми	27	27,234	25,077

Условия и погасителни планове

				31 декември 2018		31 декември 2017	
				Номинална стойност	Балансова стойност	Номинална стойност	Балансова стойност
В хиляди лева	Валута	Номинален лихвен процент	Година на падеж				
Необезпечен заем от свързани лица	EUR	1-м. EURIBOR плюс 1.13%	2019	27,215	27,234	25,054	25,077
Общо заеми				27,215	27,234	25,054	25,077

Заеми от свързани лица

Дружеството е сключило договор за кредит с дружество от EBH групата (заем от свързано лице), за финансиране на текущи корпоративни нужди. Размерът на кредита е до 15,335 хил. евро (29,993 хил. лева). Съгласно последното допълнително споразумение, срокът за погасяване е ноември 2019 г.

22 Заеми (продължение)

През декември 2018 г., Дружеството е подписало договор за инвестиционен заем с дружество от ЕВН групата (заем от свързано лице), за финансиране на инвестиционни проекти. Размерът на заема е до 8,500 хил. евро (16,625 хил. лева). По инвестиционният заем няма усвоени суми към 31 декември 2018 г.

Други заеми

Дружеството е сключило договор за овърдрафт с българска банка с лимит до 7,000 хил. евро (13,691 хил. лева). Към 31 декември 2018 г. Дружеството няма усвоени суми от разрешения овърдрафт (31 декември 2017 г.: няма усвоени суми).

Равнение на движенията на пасиви към парични потоци произтичащи от финансовата дейност

В хиляди лева	Бележка	Други заеми и кредити	Общо
Баланс към 1 януари 2017		21,109	21,109
Промени в паричните потоци за финансовата дейност			
Постъпления от заеми и кредити		29,772	29,772
Изплатени заеми		(25,811)	(25,811)
Общо промени в паричните потоци за финансовата дейност		3,961	3,961
Други промени			
Разходи за лихви	13	139	139
Платени лихви		(132)	(132)
Общо други промени обвързани с пасива		7	7
Баланс към 31 декември 2017 г.		25,077	25,077
Баланс към 1 януари 2018		25,077	25,077
Промени в паричните потоци за финансовата дейност		-	-
Постъпления от заеми и кредити		24,585	24,585
Изплатени заеми		(22,424)	(22,424)
Общо промени в паричните потоци за финансовата дейност		2,161	2,161
Други промени			
Разходи за лихви	13	181	181
Платени лихви		-	-
Общо други промени обвързани с пасива		181	181
Баланс към 31 декември 2018 г.		27,419	27,419

23 Отсрочени приходи

Виж счетоводна политика в бележка 33.2

През периода 1997 – 2002 г. Дружеството е получило безвъзмездно средства от държавата за придобиване на дълготрайни активи, чиято балансова стойност към 31 декември 2018 г. е в размер на 473 хил. лева (31 декември 2017 година: 473 хил. лева).

По сключени сделки с клиенти, за присъединяване към топлопреносната мрежата, Дружеството разсрочва приходите на база полезния живот на придобитите активи. Към 31 декември 2018 г. стойността на разсрочените приходи от присъединяване към топлопреносната мрежа е в размер на 148 хил. лева (31 декември 2017 г.: 143 хил. лева).

„ЕВН България Топлофикация“ ЕАД

Финансов отчет за годината завършваща на 31 декември 2018 г.

23 Отсрочени приходи (продължение)

Движение на финансиранятия през годината

В хиляди лева	2018	2017
Баланс към 1 януари	616	1,173
Финансиране признато на приход през годината	(29)	(493)
Финансиране придобито през годината	12	3
Възстановена сума финансиране през годината	-	(67)
Баланс към 31 декември	599	616
Нетекуща част	570	587
Текуща част	29	29
	599	616

24 Провизии

Виж счетоводна политика в бележка 33.12

в хиляди лева	Възстановяване околна среда	Достъп до съоръжения	Провизия за ОЦ Юг- ВК 1	Провизия за ТЕЦ Север	Демонтаж	Ликвидир ане на активи	Общо
Баланс към 1 януари 2018	4,468	280	1,685	1,309	5,123	6,103	18,968
Начислени през периода	-	-	6	-	-	13	19
Включени в стойността на нетекущи активи	-	-	-	-	(37)	-	(37)
Коригирани през периода	-	(4)	-	-	-	-	(4)
Лихви от дисконтиране	-	-	-	-	68	(24)	44
Използвани през периода	-	-	-	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2018	4,468	276	1,691	1,309	5,154	6,092	18,990
Нетекуща част	4,468	276	1,691	1,309	5,154	6,092	18,990
Текуща част	-	-	-	-	-	-	-

Провизия за възстановяване на околната среда

Дружеството е признало провизия за задължения във връзка с възстановяване на вреди върху околната среда, причинени в предишни години. През октомври 2015 г. на база извършени теренни проучвания от външен независим експерт е изготвен допълнителен доклад за наличие или липса на замърсявания в една от централите. В доклада подробно са разгледани и оценени от екологична гледна точка, редица алтернативи за отстраняване на замърсяването и възстановяване на околната среда.

През 2018 г. беше извършен оглед на замърсяването и бяха потвърдени обстоятелствата и оценката. Следвайки препоръките от експертите мерки, през 2020 г., Дружеството планира да извърши ново проучване за преценка на нивата на замърсяване и да бъде изготвен нов доклад, в който ще се оценят най-добрите налични технологии за отстраняване на замърсяването.

Провизия цена на достъп до чужди уредби и съоръжения

В извършваната дейност по пренос и предоставяне на топлинна енергия, Дружеството ползва обекти и съоръжения собственост на трети лица като разпределянето на топлинна енергия става освен до собственика и до други клиенти. Възмездното ползване на тези обекти, собственост на трети лица е уредено в чл. 117, ал.1 от Закона за енергетиката. В Дружеството е направен анализ за наличието на подобни съоръжения, въз основа на което е изчислена провизия за правно задължение за заплащане на цена за достъп до чужди уредби и съоръжения.

24 Провизии (продължение)

Провизия цена на достъп до чужди уредби и съоръжения (продължение)

Провизия за цена на достъп се признава и оценява на основание "Методика за определяне на цените за предоставен достъп на преносно или разпределително предприятие от потребители през собствените им уредби и/или съоръжения до други потребители за целите на преобразуването и преноса на електрическа енергия, на преноса на топлинна енергия и на преноса на природен газ", одобрена от Комисията за енергийно и водно регулиране на основание чл. 117 ал. 7 от Закона за енергетиката.

Провизия за демонтаж Когенерация

Начислената провизия е във връзка със задължението на „ЕВН БългарияТоплофикация“ ЕАД да почисти площадката на новата когенерация след края на полезния ѝ живот, по начин който гарантира опазването на всички компоненти на околната среда, чрез изпълнение на мерки за предотвратяване на замърсяване на площадката с опасни химични вещества и продукти, третиране на отпадъците в съответствие с действащите нормативни изисквания и условия на притежаваното комплексно разрешително, и рекултивиране на терена.

Калкулацията на провизията е базирана на вътрешна оценка установена след анализ и проучване на площадката на новата когенерация, която е потвърдена от независима фирма - подизпълнител, специализирана в осъществяването на дейности по разрушаване на подобни съоръжения. Оценката е направена детайлно и включва разходите за възстановяване на околната среда и отстраняването на отпадъците от терена и площадката на новата когенерация. Поради факта, че очакваният оставащ полезен живот на когенерацията е 20 години, дейностите по разрушаване и отстраняването на отпадъците е планирано да се извършат след изтичането на този период. Предположението за очаквания оставащ полезен живот на активите в Нова Когенерация се базира на очакването, че Комисия за енергийно и водно регулиране ще удължи срокът на лицензиите (виж също бележка 1). Поради тази причина необходимата сума за извършването на дейностите е дисконтирана с лихвен процент, който се основава на доходността на емисиите дългосрочните ДЦК, който е екстраполиран.

Дружеството е използвало експерти от отдел "Енергопроизводство" и от отдел "Регулационен Мениджмънт" група "Околна среда", които са разработили план за действие и детайлен анализ на необходимите разходи свързани с възстановяването на околната среда на площадката на новата когенерация.

Провизия за ликвидиране на активи

Сумата включва провизирани задължения за отстраняване на отпадъци от площадката на ТЕЦ Север и ОЦ Юг. Калкулацията на провизията за отстраняване на отпадъци от площадките на ТЕЦ Север и ОЦ Юг е базирана на вътрешна оценка установена след анализ и проучване на площадката на ТЕЦ Север, която е потвърдена от независима фирма - подизпълнител, специализирана в осъществяването на дейности по разрушаване на подобни съоръжения. Оценката е направена детайлно и включва, както разходите за възстановяване на околната среда детайлизирани по обекти, също така и отстраняването на опасните отпадъци от терена и площадките на ТЕЦ Север и ОЦ Юг.

Провизията, отнасяща се до ликвидиране на охладителната кула е базирана на вътрешна оценка установена след анализ и проучване на площадката на охладителната кула. Преценката за очакваните разходи е потвърдена от независима фирма - подизпълнител, специализирана в осъществяването на дейности по разрушаване на подобни съоръжения. Оценката е направена детайлно и включва разходите за възстановяване на околната среда и отстраняването на отпадъците от терена на площадката на охладителната кула.

24 Провизии (продължение)

Провизия за ликвидиране на активи (продължение)

Решението от ръководството на Дружеството за извършването на дейности по демонтиране на стари съоръжения извън експлоатация е съобразено с очакваните парични потоци, с новата регулаторна рамка наложена от КЕВР, както и от необходимостта от извършване на дейности от инвестиционната и ремонтна програма с по-висок приоритет за оперативната дейност на Дружеството и повишаване сигурността и качеството на доставките на енергия. Във връзка с това сумата за извършването на дейностите за демонтаж и ликвидиране на активи се дисконтират със съответния лихвен процент за доходност на ДЦК.

25 Доходи на наети лица

Виж счетоводна политика в бележка 33.5

Задължението за доходи на наети лица по план с дефинирани доходи е оценено от актюер нает от дружеството, на базата на актюерски доклад. Начислена е провизия за настоящата стойност на задължението в размер на 603 хил. лева (2017: 547 хил. лева)

Задължения за план с дефинирани доходи при пенсиониране

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, ал.2 и 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България.

При прекратяване на трудово правоотношение, съгласно чл. 39 от Колективния трудов договор, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, независимо от основанията за прекратяването, той има право на обезщетение от работодателя в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 2 месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж - на обезщетение в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 10 месеца, в случай, че прекратяването е извършено до 30 календарни дни от придобитото право на пенсия и на 6 (шест) месечни brutни трудови възнаграждения в случай, че прекратяването е извършено след изтичането на 30 календарни дни от придобитото право на пенсия.

При прекратяване на трудовото правоотношение поради болест (чл. 325, т. 9 и чл. 327, т. 1), съгласно чл. 38 от Колективния трудов договор, работникът или служителът има право на обезщетение от работодателя в размер на brutното му трудово възнаграждение за:

- стаж от 0 г. – 10 г. - 3 бр. заплати;
- стаж от 11 г. – 12 г. - 4 бр. заплати;
- стаж от 13 г. – 15 г. - 5 бр. заплати;
- стаж от 16 г. – 18 г. - 6 бр. заплати;
- стаж от 19 г. – 21 г. - 7 бр. заплати;
- стаж над 21 г. - 8 бр. заплати

Настоящата стойност на задълженията за планове с дефинирани доходи при пенсиониране към всеки отчетен период и разходите признати в печалби и загуби се базират на актюерски доклади (информация за използваните параметри и предположения е оповестена по-долу).

Плана за дефинирани доходи (задължение за изплащане на доход при пенсиониране) е не-финансиран.

25 Доходи на наети лица (продължение)

Движения на настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи при пенсиониране по възраст и стаж:

В хиляди лева	2018	2017
Настояща стойност на задължението към 1 януари	488	381
Разходи за лихви	8	10
Разходи за текущ стаж	73	65
Вкл. в ДВД: Актюерска загуба	11	109
Други: Извършени плащания на обезщетения за пенсиониране през периода	(38)	(77)
Настояща стойност на задължението към 31 декември	542	488

Движения на настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи при пенсиониране поради болест:

В хиляди лева	2018	2017
Настояща стойност на задължението към 1 януари	59	49
Разходи за лихви	1	2
Разходи за текущ стаж	2	1
Вкл. в ДВД: Актюерска загуба	(1)	7
Други: Извършени плащания на обезщетения за пенсиониране през периода	-	-
Настояща стойност на задължението към 31 декември	61	59

Задължения по планове с дефинирани доходи при пенсиониране:

В хиляди лева	2018	2017
Нетекуща част	534	491
Текуща част...	69	56
	603	547

Разходите са признати в печалби и загуби:

В хиляди лева	2018	2017
Разходи за лихви	9	12
Разходи за текущ стаж	75	66
	84	78

25 Доходи на наети лица (продължение)

Актьорски печалби и загуби, признати в друг всеобхватен доход:

В хиляди лева	Бележка	2018	2017
Натрупана сума към 1 януари		215	99
Признати през периода		10	116
Натрупана сума към 31 декември		225	215

Актьорски предположения

Основните актьорски предположения към датата на отчета (представени като осреднени стойности) са представени както следва:

В хиляди лева	2018	2017
Дисконтов фактор към 31 декември	1,00%	1,40%
Бъдещо увеличение на възнагражденията за следващата година 2018 г.	5,50%	6,44%
Бъдещо <u>увеличение</u> на възнагражденията за следващи години	2,50%	3,00%

Анализ на чувствителността

Следната таблица обобщава ефекта върху оценката от увеличението и намалението с 50 б. т. на лихвата и ръста на заплатите:

Ефект върху оценката от увеличение и намаление с 50 б.т. на лихвата и ръста на заплатите:

Ефект върху: В хиляди лева	50 б.т.увеличение на ръста на заплатите	50 б.т. намаление на ръста на заплатите
Разходи за лихви и текущ стаж (+ увеличение / - намаление)	3	(3)
Настояща стойност на задължението в края на периода 31 декември 2018 г. (+ <u>увеличение</u> / - намаление)	20	(19)

Ефект върху: В хиляди лева	50 б.т. увеличение на ръста на лихвата	50 б.т. намаление на ръста на лихвата
Разходи за лихви и текущ стаж (+ увеличение / - намаление)	-	-
Настояща стойност на задължението в края на периода 31 декември 2018 г. (+ <u>увеличение</u> / - намаление)	(19)	21

Ефект върху: В хиляди лева	увеличение с 1 година на очакваната продължителност на живот на човек на възраст 45 год
Разходи за лихви и <u>текущ</u> стаж(+ <u>увеличение</u> / - намаление)	1
Настояща стойност на задължението в края на периода 31 декември 2018 г. (+ <u>увеличение</u> / - намаление)	5

26 Търговски и други задължения

Виж счетоводна политика в бележка 33 (й)

В хиляди лева	Бележка	2018	2017
Търговски задължения		2,132	1,877
Гаранции		383	381
Задължения към персонала		469	468
Други търговски задължения		22	22
Общо търговски задължения към трети лица	27	3,006	2,748
Задължения за социални и здравни осигуровки		128	123
Задължения към бюджета		848	278
Общо други задължения към трети лица		976	401
Търговски и други задължения към трети лица		3,982	3,149

Сумата на търговски задължения в размер на 2,132 хил. лева (2017: 1,877 хил. лева) включва задължения свързани с инвестиции в размер на 402 хил. лева (2017: 1,578 хил. лева), и задължения свързани с покупка на газ в размер на 548 хил. лева

Експозицията на Дружеството към валутен и ликвиден риск свързан с търговски и други задължения е оповестена в бележка 27 Финансови инструменти.

27 Финансови инструменти

Виж счетоводна политика в бележки 33.10

27.1 Счетоводни класификации и справедливи стойности

Таблицата показва балансовите и справедливите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви, включително нивата им в йерархията на справедливите стойности. Не е включена информация за справедливите стойности в случай че балансовата стойност се счита за разумно приближение на справедливата стойност

31 декември 2018		Балансова стойност			Справедлива стойност		
В хиляди лева	Бележка	Амортизи-рана стойност	Други финансови пасиви	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност							
Търговски и други вземания	19	15,816	-	-	-	15,816	15,816
Търговски вземания от свързани лица	30	84	-	-	-	84	84
Пари и парични еквиваленти	20	179	-	-	-	179	179
		16,079				16,079	16,079
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност							
Овърдрафт към свързани лица	30	-	(27,234)	-	-	(27,234)	(27,234)
Търговски задължения към трети лица	26	-	(3,006)	-	-	(3,006)	(3,006)
Търговски задължения към свързани лица	30	-	(905)	-	-	(905)	(905)
			(31,145)			(31,145)	(31,145)

31 декември 2017		Балансова стойност			Справедлива стойност		
В хиляди лева	Бележка	Заеми и вземания	Други финансови пасиви	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност							
Търговски и други вземания	19	8,597				8,597	8,597
Търговски вземания от свързани лица	30	324				324	324
Пари и парични еквиваленти	20	8,166				8,166	8,166
		17,087				17,087	17,087
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност							
Овърдрафт към свързани лица	30		(25,077)			(25,077)	(25,077)
Търговски задължения към трети лица	26		(2,748)			(2,748)	(2,748)
Търговски задължения към свързани лица	30		(644)			(644)	(644)
			(28,469)			(28,469)	(28,469)

27 Финансови инструменти (продължение)

27.2 Управление на финансовия риск

27.2.1 Общи положения за управление на риска

Дружеството определя като риск, опасността от непостигането на бизнес целите, дължащо се на негативни отклонения от планираните бизнес задачи. Шансове и възможности също се взимат под внимание при оценка и управление на риска. Опазване на съществуващите и бъдещите доходи, както и потенциала за паричните потоци е основната цел на управлението на риска на EVN.

Централизираното управление на риска, осигурява на всички рискови мениджъри на местно ниво, подходящи методи и инструменти за идентифициране и оценка на рисковете, като част от системата на EVN за управление на риска. Бизнес звената, отговорни за управление на риска за съответните рискови позиции комуникират с централизираното звено за управление на риска. Заедно, те определят подходящи действия, предназначени да намалят до минимум рисковете; тези действия се изпълняват от бизнес единиците на местно ниво. Цялостната позиция на риска на групата EVN се анализира и оценява чрез централизиран контрол на риска.

Процесът по управление на риска включва:

- Идентификация на рисковете, въз основа на идентифициране на нови позиции на риска; оценка и анализ на количествена и качествена оценка на идентифицираните рискове; сумиране на рисковете според различни подходи за оценка и моделиране на разпределение на печалбата; докладване чрез предаване на рисковите доклади за управлението на риска на Надзорния съвет на групата EVN, обсъждане и оценка на експозициите в „Риск работен комитет“ и „Риск комитет на Групата“
- Процес на преглед: Методическо идентифициране на организационните единици, които трябва да бъдат подложени на изрична оценка на риска, както и редовни прегледи, за да се определи дали установените методи за идентифициране и оценка на рисковете трябва да бъдат изменени в светлината на променените условия.

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

- Кредитен риск
- Ликвиден риск
- Пазарен риск

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет. Съветът на директорите на Дружеството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Съветът на директорите е създал комитет по управление на риска отговорен за развиването на политиките по управление на риска на Дружеството. Комитетът отчита регулярно своята дейност пред Съветът на директорите.

Политиките за управление на риска в Дружеството идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, установяват лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити.

Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството.

Групата EVN в България чрез въвеждане и прилагане на установени стандарти и процеси цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират тяхната роля и задължения.

27 Финансови инструменти (продължение)

27.2 Управление на финансовия риск

27.2.1 Общи положения за управление на риска (продължение)

Пазарен и конкурентен риск

Пазарният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба, в резултат на промяна в броя и/или поведението на участниците на пазара. Също така, за Дружеството съществува риск от променливост на ценовите равнища на електроенергията и топлоенергията. Продажните цени на електроенергията се базират на борсовите котировки от 1 юли 2018 г., а определената премия при продажба на електроенергия и пределната цена на топлоенергията са обект на регулиране от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране. Целта на управлението на пазарния риск е да се управлява и да се установи контрол над пазарната експозиция при приемливи параметри при оптимизиране на възвращаемостта.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича от вземания от клиенти и от свързани лица.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Ръководството отчита влиянието на икономическата обстановка в която клиентите оперират, тъй като този фактор оказва влияние върху кредитния риск, особено в момента на влошаващи се икономически условия.

Поради спецификата и регулациите в сектора приблизително 26% от прихода през 2018 г. се генерира чрез продажби към един клиент (2017: 41%). С цел минимизиране на риска, до юли 2018 г. Дружеството прилага кредитна политика, съгласно която извършва продажба на вземанията си от този клиент по номинална стойност. През 2018 г. са продадени вземания от този клиент на стойност 21,673 хил. лева (2017: 46,509 хил. лева). След юли 2018 г. в резултат на законодателни промени клиента е променен и кредитната политика е преустановена.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

В хиляди лева	Бележка	2018	2017
Търговски и други вземания от несвързани лица	19	15,816	8,597
Вземания от свързани лица	30	84	324
Парични средства и парични еквиваленти	20	179	8,166
		16,079	17,087

Максималната експозиция към кредитен риск на търговските и други вземания по тип клиент, към датата на отчета е както следва:

В хиляди лева	Бележка	Балансова стойност 2018	Балансова стойност 2017
Вземания от клиенти –топлинна енергия		9,351	4,598
Вземания от свързани лица	30	84	324
Вземания от клиенти – електрическа енергия		5,461	3,511
Други търговски вземания		1,004	488
		15,900	8,921

Като част от политиката по управление на риска, Дружеството цедира част от търговските си вземания, с което прехвърля изцяло риска по тяхното събиране.

„ЕВН България Топлофикация“ ЕАД

Финансов отчет за годината завършваща на 31 декември 2018 г.

27 Финансови инструменти (продължение)

27.2 Управление на финансовия риск

27.2.1 Общи положения за управление на риска (продължение)

Очаквана оценка на кредитните загуби

Очаквана оценка на кредитните загуби за индивидуални клиенти към 1 януари и 31 декември 2018 г.

Дружеството използва матрица за обезценка за измерване на ОКЗ на търговските вземания от индивидуални клиенти, които включват много голям брой малки баланси. Процентът на загубите се изчислява по метод, базиран на вероятността вземането да напредне през последователни етапи от просрочие до отписване.

31 декември 2018				
В хиляди лева	Средно претеглена загуба	Брутна балансова стойност	Загуба от обезценка	Кредитна обезценка
Текущи (непросрочени)	1,14%	5,658	(169)	He
Просрочени между 1-90 дни	80,54%	257	(207)	He
Просрочени между 91-365 дни	83,30%	1,325	(1,117)	He
		7,240	(1,493)	

В „Търговски и други вземания“ са включени още вземания от продажба на електрическа енергия на стойност 9,141 хил. лева, които са непросрочени. Ръководството на Дружеството оценява тези вземания за обезценка на индивидуална база. Към 31 декември 2018 г. на база извършения от Дружеството анализ, не е идентифицирана обезценка на тези вземания.

Процентът на загубите се основава на реалния опит за кредитни загуби през последните три години.

31 декември 2017				
В хиляди лева			Брутна балансова стойност	Загуба от обезценка
Текущи (непросрочени)			8,241	-
Просрочени между 1-90 дни			539	(132)
Просрочени между 91-365 дни			571	(298)
Просрочени над една година			15,370	(15,370)
			24,721	(15,800)

Движенията в стойностите на обезценката по отношение на търговски и други вземания и вземания от свързани лица през годината е както следва:

В хиляди лева		2018	2017
Баланс на 1 януари		15,800	16,069
Ефект от първоначалното прилагане на МСФО 9		197	-
Баланс на 1 януари		15,997	16,069
Призната загуба от обезценка		630	420
Отписани за целите на представяне съгласно МСФО 9*		(9,677)	-
Отписана обезценка		(5,457)	(689)
Баланс на 31 декември		1,493	15,800

27 Финансови инструменти (продължение)

27.2 Управление на финансовия риск

27.2.1 Общи положения за управление на риска (продължение)

(*) Брутната балансова стойност на търговските вземания се отписва, когато Дружеството няма разумни очаквания за възстановяването им. Въпреки това, Дружеството продължава с мерки и действия за принудително изпълнение в съответствие с вътрешните си правила за възстановяване на дължимите суми при спазване на приложимите законови норми.

Пари и парични еквиваленти

Дружеството разполага с пари и парични еквиваленти на стойност 179 хил. лева към 31 декември 2018 (2017г: 8,166 хил. лева). Паричните средства се държат във финансови институции, оценени от външни рейтингови агенции. Ръководството на Дружеството е стигнало до извода, че по отношение на банковите сметки е приложимо използването на Вероятност от загуба от един ден, тъй като за Дружеството е възможно да изтегли всички парични средства в рамките на деня. На база калкулацията на кредитни загуби към 31 декември 2018 г. не установена обезценка.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството. Дружеството поддържа следните кредитни линии/овърдрафти:

В хиляди лева	Сума в хил. евро	Крайна дата на договора
Заем от свързано лице	13,925	ноември 2019 г.

Съответните срокове се предоговарят и удължават на годишна база при настъпването на падеж. Ръководството счита, че не съществува съществена несигурност да продължи с тази практика през следващите периоди.

По-долу са договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорности за нетиране:

31 декември 2018							
В хиляди лева	Балансова стойност	Договорени плащания	6 месеца или по- малко	6 – 12 месеца	1 – 2 години	2 – 5 години	Над 5 години
Недеривативни финансови задължения							
Заем от свързани лица	27,234	(27,517)	(173)	(27,344)	-	-	-
Търговски задължения	3,006	(3,006)	(3,006)	-	-	-	-
Задължения към свързани лица	905	(905)	(905)	-	-	-	-
	31,145	(31,428)	(4,084)	(27,344)	-	-	-

27 Финансови инструменти (продължение)

27.2 Управление на финансовия риск

27.2.1 Общи положения за управление на риска (продължение)

31 декември 2017

Недеривативни финансови задължения

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорени плащания	6 месеца или по-малко	6 – 12 месеца	1 – 2 години	2 – 5 години	Над 5 години
Недеривативни финансови инструменти							
Заем от свързани лица	25,077	(25,275)	(131)	(25,144)	-	-	-
Търговски задължения	2,748	(2,748)	(2,748)	-	-	-	-
Задължения към свързани лица	644	(644)	(644)	-	-	-	-
	28,469	(28,667)	(3,523)	(25,144)	-	-	-

Не се очаква, че паричните потоци включени в падежния анализ могат да възникнат значително по-рано или на значително различни суми.

Валутен риск

Експозиция към валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като над 95% от всички валутни транзакции са деноминирани в евро, което е с фиксиран курс спрямо българския лев Поради факта, че е фиксиран обменния курс на лева (1 евро = 1.95583 лева) Дружеството няма значима експозиция към валутния риск.

Анализ на чувствителността

Дружеството оперира в условията на валутен борд. Българският лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR) по обменен курс от BGN 1.95583 / EUR 1.0 и не се променя под влияние на международните валутни пазари и лихвените нива. Всички сделки във валута различна от местната са извършени в EUR.

Лихвен риск

Към датата на отчета лихвеният профил на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството е както следва:

В хиляди лева		2018	2017
Инструменти с фиксирана лихва			
Финансови активи		179	8,166
Финансови пасиви		-	-
Инструменти с плаваща лихва			
Финансови активи		-	-
Финансови пасиви		(27,234)	(25,077)

Анализ на чувствителността на справедливата стойност за инструменти с фиксирана лихва

Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност в печалби и загуби, и Дружеството не определя деривативи (лихвени суапове) като хеджиращи инструменти по модела на отчитане на хеджинг на справедлива стойност. Поради това, промени в лихвените нива към датата на баланса не биха засегнали печалби и загуби.

27 Финансови инструменти (продължение)

27.2 Управление на финансовия риск

27.2.1 Общи положения за управление на риска (продължение)

Анализ на чувствителността на паричните потоци за инструменти с променлива лихва

Промяна от 100 базисни пункта в лихвените нива към отчетната дата би увеличила (намалила) собствения капитал и печалби и загуби със сумите посочени по-долу. Този анализ допуска че всички останали променливи, особено обменните курсове на чуждестранна валута, остават непроменени. Анализът е направен на същата база за 2017 г.

В хиляди лева	Печалби и загуби		Капитал	
	25 б.п. увеличение	25 б.п. намаление	25 б.п. увеличение	25 б.п. намаление
31 декември 2018				
Инструменти с променлива лихва	(68)	(68)	-	-
Чувствителност на паричните потоци, нетно	(68)	(68)	-	-
31 декември 2017				
Инструменти с променлива лихва	(63)	63	-	-
Чувствителност на паричните потоци, нетно	(63)	63	-	-

28 Оперативен лизинг

Виж счетоводна политика в бележки 33.13

Лизинг като наемател

Наемните вноски по оперативен лизинг са платими както следва

В хиляди лева	2018	2017
Наем автомобили		
По-малко от една година	100	99
Между една и пет години	267	373

Дружеството наема няколко автомобила по оперативен лизинг. Лизингът е за период от 4 години, с опция за подновяване на лизинга след тази дата за още една година. През годината сумата от 97 хил. лева е призната като разход в печалби и загуби по отношение на оперативен лизинг (2017: 71 хил. лева) – виж бележка 10.

В хиляди лева	2018	2017
Наем офиси		
По-малко от една година	24	120
Между една и пет години	-	-
Повече от пет години	-	-

29 Условни пасиви

Задължение за капиталови инвестиции

Съгласно изискванията на параграф 3 и 4 от преходните и заключителни разпоредби на Закона за енергетиката (ЗЕ), нормативно е установено задължение за изкупуване на средствата за търговско измерване и на енергийни обекти от преносната и разпределителната мрежа. Програмата за изкупуване на съоръжения е на стойност 410 хил. лева.

Задълженията за капитални инвестиции са представени по-долу:

	2018 Брой
Абонатни станции за изкупуване	122
Топло преносни трасета	91

Условни пасиви, свързани с лицензионни ангажименти

Както е оповестено в Бележка 1, Дружеството е притежател на лицензия за пренос на топлинна енергия на територията на град Пловдив, лицензия за производство на електрическа и топлинна енергия и лицензия за производство на топлинна енергия. Съгласно тези лицензии и приложимите закони, подзаконов актове и регулации, за Дружеството възникват редица задължения от оперативен характер с цел нормалното подsigуряване на снабдяването с топлинна енергия на крайните потребители.

В хода на изпълнение на тези задължения възникват редица ограничения, които могат да доведат до непълното или ненавременното им изпълнение. Нерядко тези ограничения са извън контрола на ръководството на Дружеството и зависят от регулаторната среда, в която Дружеството оперира, или от конкретни мерки и действия, които се изисква да бъдат предприети от регулатора или законодателя.

Изпълнението на лицензионните ангажименти се контролира и потвърждава от държавата в лицето на енергийния регулаторен орган. Този мониторинг често се осъществява в период, следващ този, в който ангажиментите се изпълняват. Съгласно нормативната уредба, регулаторът има право да поиска корективни мерки в случаите, когато се отчете отклонение от поетите задължения. В допълнение, регулаторът може да налага финансови глоби при отчетено неспазване. Съществува риск от условни пасиви свързани с лицензионни ангажименти за периодите до 31 декември 2018 г. докато регулаторът не потвърди изпълнението на лицензионните задължения на Дружеството за текущия и предходни периоди.

Като цяло ръководството на Дружеството счита рискът от изтичане на финансови ресурси по повод на възможно установяване на неизпълнение на лицензионни ангажименти, като нисък.

30 Свързани лица

Предприятие – майка и крайно контролиращо лице:

Крайно контролиращо лице за дружеството е ЕВН АГ. Предприятие-майка на дружеството е ЕВН България Фернверме Холдинг ГмбХ. Дружеството има отношение на свързано лице с предприятията под общ контрол на крайното контролиращо лице.

През 2018г. и 2017г. Дружеството е извършило сделки със свързани лица както следва:

В хиляди лева	Транзакции	2018	2017	2018	2017
		Приходи/ (Разходи)	Приходи/ (Разходи)	Вземания/ (Задължения)	Вземания/ (Задължения)
ЕВН България					
Електроснабдяване	Покупка на електроенергия	(544)	(335)	(64)	(70)
ЕАД	Административни услуги	(337)	(363)	(34)	(30)
	Факторингови комисионни по договор за прехвърлени вземания	(2)	(3)	-	-
Електроразпределение Юг ЕАД	Топлинна енергия	113	106	24	25
	Наеми	13	13	(1)	-
	Наеми	(37)	(98)	5	(10)
	Административни услуги	(74)	(78)	(8)	(8)
	Присъединяване към мрежата	(7)	-	2	-
	Капитализирани услуги	-	(17)	-	(8)
	Други	-	-	(32)	-
ЕВН АГ	Технически услуги	(143)	(133)	-	-
	Управленски и консултантски услуги	(637)	(594)	9	(86)
	Обучения	(5)	(4)	-	-
ЕВН Умвелтхолдинг унд Бетрибс Гмбх	Наем	17	17	5	5

30 Свързани лица (продължение)

		2018	2017	2018	2017
В хиляди лева	Транзакции	Приходи/ (Разходи)	Приходи/ (Разходи)	Вземания/ (Задължения)	Вземания/ (Задължения)
ЕВН България ЕАД	Административни услуги	-	(46)	-	(23)
	Лихви по кредити	(182)	(139)	(19)	(23)
	Кредит	-	-	(27,215)	(25,054)
	Технически услуги	(9)	(94)	(2)	-
	Административни услуги	(39)	-	(3)	-
	Други	-	-	-	1
ЕВН Трейдинг Саут Ийст Юръп	Електрическа енергия	144	4,650	39	293
	Електрическа енергия	(373)	(452)	(87)	(196)
	Услуга координатор БГ	(3)	(3)	-	-
	Комисионни	-	(7)	-	-
	Финансова услуга - договор за разлики	(613)	-	(451)	-
ЕВН Център за услуги ЕООД	Административни услуги	(2,418)	(2,176)	(223)	(213)
	Капитализирани услуги	(39)	(31)	-	-
ЕВН Варме Гмбх	Технически услуги по инвестиции	-	(19)	-	-
Общо приходи		287	4,786		
Общо разходи		(5,462)	(4,592)		
Общо вземания				84	324
Общо търговски задължения и заеми				(28,139)	(25,721)

Сроковете за плащане на задължения към свързани лица са между 10 и 30 дни, а погасяването на вземания от свързани лица са между до 20 дни.

Вземанията и задълженията към свързани лица са необезпечени.

През 2018 г. Дружеството е възстановило суми по заеми получени от свързани лица в размер на 22,424 хил. лева и е усвоило суми в размер на 24,585 хил. лева (виж също бележка 22).

През 2018 г. Дружеството е платило на ЕВН България Електроснабдяване ЕАД допълнително 231 хил. лева за мрежови услуги, законово регламентирани добавки към цената на електроенергията, и акцизи, свързани с потребената електрическа енергия през периода. (2017: 232хил. лева).

През 2018 г. Дружеството е платило на ЕВН България ЕАД 27 хил. лева за други услуги (2017: 58 хил. лева).

30 Свързани лица (продължение)

Като част от политиката по управление на риска, дружеството е цедило част от търговските си вземания към „ЕВН България Електроснабдяване“ ЕАД. Общата сума на прехвърлени вземания през 2018 г. е 21,673 хил. лева (2017: 46,509 хил. лева). Във връзка с договорите за прехвърляне на вземания, Дружеството е платило комисионна в размер на 1 хил. лева (2017: 3 хил. лева).

ЕВН АГ, Австрия е издала референция в полза на Дружеството по договор за кредит и Анекс към него от 25 януари 2017 г. за револвираща кредитна линия в размер на 7 млн. евро усвоима под формата на овърдрафт и условни задължения в лева/евро. По този договор за кредит няма усвояване от страна на Дружеството.

Сделки с ключов ръководен персонал

Дружеството също така има отношение на свързано лице с директори и служители с контролни функции. Общата сума на начислените възнаграждения, включени в разходите за заплати и социални осигуровки (виж бележка 10) е както следва:

В хиляди лева	2018	2017
Възнаграждения и социални осигуровки	129	136
Задължения за изплащане	43	48

31 Събития след датата на отчета

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване в консолидирания финансов отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този консолидиран финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите.

32 База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на задълженията за доходи на наети лица и провизии, представени по сегашна стойност на задължението.

33 Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики представени по-долу са прилагани последователно във всички представени период.

Дружеството е приложило следните нови стандарти и промени в стандарти, включително всички произтичащи от тях промени в други стандарти, с дата на първоначално прилагане 1 януари 2018 г.

- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти;
- МСФО 9 Финансови инструменти;
- КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансово плащане;
- Изменение в МСФО 2 Класификация и оценяване на сделки за плащания на базата на акции;
- Годишните подобрения към цикъла МСФО 2014-2016;
- Изменения МСС 40 Трансфер на инвестиционни имоти.

Ефектите от първоначално прилагане на МСФО 15 и МСФО 9 е оповестена в бележка 6. Останалите промени нямат значителни ефекти върху финансовия отчет на Дружеството.

По-долу е представен индекс на значимите счетоводни политики, за които повече информация е налична на следващите страници:

33.1	Приходи от договори с клиенти	49
33.2	Безвъзмездни средства предоставени от държавата	50
33.3	Финансови приходи и разходи	51
33.4	Чуждестранна валута	51
33.5	Доходи на наети лица	51
33.6	Данъци върху дохода	52
33.7	Материални запаси	54
33.8	Имоти, машини, съоръжения и оборудване	54
33.9	Нематериални активи	56
33.10	Финансови инструменти	57
33.11	Обезценка	60
33.12	Провизии	63
33.13	Лизинг	63

33.1 Приходи по договори с клиенти

Дружеството прилага първоначално МСФО 15 от 1 януари 2018 г. Информация за счетоводните политики свързани с договори с клиенти е предоставена в Бележка 10. Ефектът от първоначалното прилагане на МСФО 15 е описан в Бележка 5.

33.1.2 Неустойки

Приходи от неустойки се признават във връзка със закъснели плащания от клиенти, изчислени чрез законов лихвен процент за периода от датата на падеж до датата на плащане, а за неплатени вземания – от датата на падеж до датата на финансовия отчет.

33.1.3 Комисионни приходи и разходи

Когато Дружеството действа в качеството си на агент, а не на принципал по дадена транзакция, признатият приход е нетната сума на комисионната, получена от Дружеството

33 Значими счетоводни политики (продължение)

33.2 Безвъзмездни средства предоставени от държавата

33.2.1 Квоти за търговия с емисии на парникови газове

Поради липсата на одобрен счетоводен стандарт или разяснение в рамките на МСФО, който специфично да разглежда счетоводното отчитане на трансакции, свързани с емисии за парникови газове (CO₂ емисии), ръководството на Дружеството е разработило счетоводна политика, която счита за най-релевантна и надеждна за нуждите на ползвателите на финансовата информация. Съгласно Плана за разпределяне на квоти за емисии на парникови газове за периода 2013-2020 г., одобрен от Комисията на Европейския съюз, „ЕВН България Топлофикация“ ЕАД, има право на определен размер квоти. Предоставените квоти се отчитат като актив, а при продажба, в случай, че има такава, се отчита брутната стойност на продажбата на квоти,

Безвъзмездно получените от държавата квоти се признават в отчета за финансовото състояние, по стойност на придобиване, равна на нула. Когато количеството емитирани квоти превишава наличните квоти, задължението за превишението се оценява по справедливата стойност на квотите към края на отчетния период, за който се дължат, и се начислява провизия. Общият брой достигнати квоти се определя чрез представяне на годишен доклад за емисии на парникови газове, верифициран от независим акредитиран верификационен орган

Съгласно Национални мерки за изпълнение за преходното безплатно разпределяне на квоти за емисии на парникови газове за периода 2013 – 2020 г., в съответствие с Директива 2003/87/ЕО, за третия период на ЕСТЕ на „ЕВН България Топлофикация“ ЕАД са предварително разпределени безплатни квоти, както следва:

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Общо
Разпределени квоти EUA	76,458	68,422	61,416	53,754	46,333	39,152	32,204	25,507	403,246

В изпълнение на ангажиментите си към „Национален план за инвестиции (НПИ) на Република България за периода от 2013 до 2020 г.“ дружеството е реализирало изцяло проект: „BG-\$-0086 Construction of cogeneration unit - 2011“ и частично „Rehabilitation of district heating network, с етапи: BG-\$-0254 – 2013 и BG-\$-0255 – 2014“. За изпълнение на пълната сума от заложили инвестиции по втория проект, са признати значително надвишаващите инвестиции по проекта за изграждане на нова когенерационна мощност.

В замяна на изпълнените и отчетени инвестиции, съгласно Раздел С.3. „Баланс“ от НПИ на „ЕВН България Топлофикация“ ЕАД са разпределени безплатни квоти както следва:

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Общо
Разпределени квоти EUA	113,962	97,682	81,402	65,121	48,841	32,561	16,280	0	455,849

Към 31 декември 2018 г. на Дружеството са преведени полагащите се квоти за периода 2013 – 2017 г.

Използваните количества, които са верифицирани от акредитиран верификационен орган са както следва:

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Общо
Използвани квоти (EUA)	152,510	143,539	152,576	158,688	160,974	146,585	914,872

* Емисиите за 2018 г. са изчислени и верифицирани през 2019 г.

Към 31 декември 2018 г., по сметките на дружеството в регистъра има налични 242,187 EUA квоти за емисии на парникови газове.

33 Значими счетоводни политики (продължение)

33.2 Безвъзмездни средства предоставени от държавата (продължение)

33.2.2 Безвъзмездни средства предоставени от държавата

Безвъзмездни средства предоставени от държавата се признават първоначално като отсрочени приходи по справедлива стойност когато има достатъчна сигурност, че ще бъдат получени и че Дружеството ще изпълни условията свързани със средствата и след това се признават в печалби и загуби като други приходи на систематична база за полезния живот на актива. Безвъзмездни средства, които компенсират Дружеството за извършени разходи, се признават в печалби и загуби на систематична база в периодите, в които възникват разходите.

33.3 Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи се състоят от лихвен приход от инвестирани средства. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва

Финансовите разходи включват лихвени разходи по заеми, лихвени разходи от дисконтиране на провизии, лихвени разходи произтичащи от изчисление на настоящата стойност на задължението по планове с дефинирани доходи и други. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

33.4 Чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва, и плащанията през периода, и амортизираната стойност в чуждестранна валута, превалутирана по курса в края на периода.

33.5 Доходи на наети лица

33.5.1 Планове с дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски, се признават като разходи за възнаграждения за персонала в печалби и загуби през периодите, за които персоналот предоставя своите услуги.

33.5.2 Планове с дефинирани доходи

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Задължението на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план, като се прогнозира бъдещите доходи, които служителите са заработили в резултат на положен труд в текущия и предходни периоди и този доход се дисконтира.

33 Значими счетоводни политики (продължение)

33.5 Доходи на наети лица (продължение)

33.5.2 Планове с дефинирани доходи (продължение)

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, ал.2 и 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България.

При прекратяване на трудово правоотношение, съгласно чл. 39 от Колективния трудов договор, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, независимо от основанията за прекратяването, той има право на обезщетение от работодателя в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 2 месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж - на обезщетение в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 10 месеца, в случай, че прекратяването е извършено до 30 календарни дни от придобитото право на пенсия и на 6 (шест) месечни brutни трудови възнаграждения в случай, че прекратяването е извършено след изтичането на 30 календарни дни от придобитото право на пенсия.

Дружеството има задължение за изплащане на доход при прекратяване на трудовото правоотношение поради болест. Според член 38 от КТД при прекратяване на трудовото правоотношение поради болест (чл. 325, т. 9 и чл. 327, т. 1) работникът или служителят има право на обезщетение от работодателя в размер на brutното му трудово възнаграждение:

- за стаж 0-10 г. - 3 бр.заплати;
- за стаж 11-12 г. - 4 бр.заплати;
- за стаж 13-15 г. - 5 бр.заплати;
- за стаж 16-18 г. - 6 бр.заплати;
- за стаж 19-21 г. - 7 бр.заплати;
- за стаж над 21 г. - 8 бр.заплати.

Изчислението на задълженията за дефинирани доходи се извършва всяка година от квалифициран актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. Дружеството определя нетния лихвен процент върху нетното задължение по план с дефинирани доходи като прилага дисконтовия процент, използван в началото на периода за дисконтиране на задължението до нетно задължение по планове с дефинирани доходи.

Дисконтовият процент представлява доходността на държавни ценни книжа, като е извършено екстраполиране с оглед достигане до падеж приблизителен до срока на задълженията на Дружеството, и които са деноминирани във валутата, в която се очаква доходите да бъдат платени. Разходите от дисконтиране на задължението за доходи на наети лица до настояща стойност се отчитат като финансов разход.

Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби се признават в друг всеобхватен доход. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата.

Оценената стойност на задължението и основните предположения, на база на които е калкулирано задължението са показани в поясненията към финансовите отчети, в бележка 24 Доходи на наети лица.

33.5.3 Краткосрочни доходи на персонала

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно. Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

33 Значими счетоводни политики (продължение)

33.6 Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината съдържа текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Лихви и неустойки, свързани с данъци върху дохода, в това число и несигурни данъчни процедури, се докладват отчитат в съответствие с МСС 37 – Провизии, Условни Пасиви и Условни Активи.

33.6.1 Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Сумата на текущото данъчно задължение или вземане е най-добрата оценка на сумата на данъка, който се очаква да бъде платен или получен, който отразява несигурностите във връзка с данъка върху дохода. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденди. Текущи данъчни активи или пасиви се нетират само, в случай че определени критерии са изпълнени.

33.6.2 Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия и съвместни споразумения, доколкото Дружеството може да контролира времево обратното проявление на временните разлики и е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Активи по отсрочени данъци се начисляват за неизползваните данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити и намаляеми временни разлики, доколкото е вероятно да бъдат налични бъдещи облагаеми печалби, срещу които те да могат да бъдат употребени. Бъдещите облагаеми печалби се определят на база на реализирането на съответните облагаеми временни разлики. Ако размерът на облагаемите временни разлики е недостатъчен, за да се признае изцяло отсрочения данъчен актив, се вземат предвид бъдещите облагаеми печалби, коригирани за реализирането на съществуващи временни разлики, въз основа на бизнес плана на Дружеството. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото повече не е вероятно да бъде реализирана бъдеща изгода, като такива намаления се възстановяват, когато вероятността за бъдещи облагаеми печалби се подобри.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

33 Значими счетоводни политики (продължение)

33.6 Данъци върху дохода (продължение)

33.6.2 Отсрочен данък (продължение)

Непризнатите отсрочени данъчни активи се оценяват към всяка отчетна дата и се признават, доколкото е станало вероятно, че ще бъдат налични бъдещи облагаеми печалби, срещу които те могат да бъдат използвани.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за обратното проявление на временните разлики, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от същите данъчни власти на същото дружество или на различни дружества, но те възнамеряват да уредят данъчните пасиви и активи на нетна база, или техните данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

Измерването на отсрочения данък отразява данъчните последици, които биха произтекли от начина, по който Дружеството очаква към датата на отчета да възстанови или уреди балансовата стойност на своите активи и пасиви.

33.7 Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност.

Себестойността на материалните запаси се отчита на принципа на средно претеглена цена и включва разходи по придобиване на материалните запаси, производство или разходи за преработка и други разходи, направени за привеждането им в настоящето местоположение и състояние.

Нетната реализуема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи по завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Материалните запаси са обездвижени, ако не са влезли в употреба повече от 365 дни и подлежат на обезценка. Само в случаите, в които може да се докаже чрез техническа експертиза, че конкретен материален запас ще се използва по-рядко от веднъж годишно, той не се обезценява.

Резервът от горива е текущ актив, поради това че замества основното гориво в комбинираното производството на топлинна и електрическа енергия – природния газ. Като природния газ, така и мазута и газьола се консумират еднократно в производствения процес. Следователно независимо че резервът от горива стои повече от един отчетен период, той не може да бъде класифициран като нетекущ, защото не може да се очаква, че ще бъде използван повече от един период.

33.8 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

33.8.1 Признаване и оценка

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по цена на придобиване.

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; разходите, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние, необходими за неговата експлоатация.

33 Значими счетоводни политики (продължение)

33.8 Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

33.8.1 Признаване и оценка (продължение)

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно. Печалби и загуби при отписване на имоти, машини и съоръжения се определят, като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи

33.8.2 Последваща оценка

За целите на последваща оценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване, Дружеството прилага модела на цената на придобиване в МСС 16. След признаване като актив дадена позиция от имоти, машини и съоръжения се отчита по нейната цена на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка.

33.8.3 Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството. Текущи ремонти и поддръжка се признават като разход при възникването им.

33.8.4 Амортизация

Имоти, машини, съоръжения и оборудване се амортизират от датата, на която са инсталирани и са готови за употреба или за придобитите по стопански начин, от датата на която актива е завършен и е готов за употреба. Амортизацията се начислява върху амортизируемата стойност, представляваща цената на придобиване на актива, или друга стойност, заместваща цената на придобиване, намалена с остатъчната стойност. Амортизацията се признава в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на машини, съоръжения и оборудване, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране на икономически ползи от актива. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот за текущия и предходния период са както следва:

– Сгради	25 години
– Машини, съоръжения и оборудване	5-25 години
– Компютърни системи	3 години
– Превозни средства	5-10 години
– Други амортизируеми активи	6.67 години

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет и се променят при необходимост.

33 Значими счетоводни политики (продължение)

33.9 Нематериални активи

33.9.1 Признаване и оценка

Нематериалните активи, които са придобити от Дружеството и имат ограничен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

33.9.2 Последващи разходи

Последващи разходите се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в печалби и загуби в момента на тяхното възникване.

33.9.3 Амортизация

Амортизацията се начислява на база на отчетната стойност на нематериалните активи, намалена с остатъчната стойност. Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи, различни от репутация, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране на бъдещите икономически ползи от актива.

Очакваните срокове на полезен живот за текущия и предходния период са както следва:

- Лицензии съгласно периода на лицензията
- Софтуер 4 години
- Всички други амортизируеми активи 6,67 години

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет и се променят при необходимост.

33 Значими счетоводни политики (продължение)

33.10. Финансови инструменти

33.10.1 Признаване и първоначално измерване

Търговски вземания и издадените дългови ценни книжа първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Дружеството става страна по договорните условия на инструмента.

Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба, разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване.

Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

33.10.2 Класификация и последващо измерване

Финансови активи – Политика приложима от 1 януари 2018 г.

При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по: справедлива стойност, ССДВД – дългова инвестиция; ССДВД – капиталова инвестиция; или по ССППЗ.

Финансовите активи не се рекласифицират след тяхното първоначално признаване, освен ако Дружеството промени бизнес модела за управление на финансови активи, в който случай всички засегнати финансови активи се рекласифицират от първия ден на първия отчетен период, следващ промяната в бизнес модела.

Финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако отговаря и на двете условия и не е определен по ССППЗ:

- държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Дълговата инвестиция се измерва по ССДВД ако отговаря едновременно на следните две изисквания и не е предназначена за измерване по ССППЗ:

- тя се държи в бизнес модел, чиято цел се постига чрез събиране на договорни парични потоци и продажба на финансови активи; и
- съгласно нейните договорни условия на определени дати възникват парични потоци, които са само плащания на главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Всички финансови активи, които не се класифицират като измервани по амортизирана стойност или по ССДВД, както е описано по-горе, се измерват по ССППЗ. При първоначалното признаване Дружеството може еднократно да определи финансов актив, който иначе отговаря на изискванията да бъде измерван по амортизирана стойност или по ССДВД като ССППЗ, ако това ще елиминира или значително ще редуцира счетоводните несъответствия, които иначе биха възникнали.

33 Значими счетоводни политики (продължение)

33.10. Финансови инструменти (продължение)

33.10.2 Класификация и последващо измерване (продължение)

Финансови активи – Оценка на бизнес модела: Политика, приложима от 1 януари 2018 г.

Дружеството прави оценка на целите на бизнес модела, по който даден финансов актив се държи на ниво портфейл, тъй като това най-добре отразява начина, по който се управлява бизнеса и се предоставя информация на ръководството. Информацията, която се взема под внимание включва:

- посочените политики и цели на портфейла и действието на тези политики на практика. Включително дали стратегията на ръководството се фокусира върху получаване на договорния лихвен доход, поддържане на определен профил на лихвения процент, съпоставяне на продължителността на финансовите активи с продължителността на всякакви свързани задължения или очаквани парични потоци или реализиране на парични потоци чрез продажба на активите;
- как се оценява и отчита дейността на портфейла пред ръководството на Дружеството;
- рисковете, които засягат представянето на бизнес модела (и финансовите активи, държани в рамките на този бизнес модел) и как се управляват тези рискове;
- как се компенсират управителите на бизнеса - напр. дали компенсацията се основава на справедливата стойност на управляваните активи или на събраните договорни парични потоци; и
- честотата, обема и периода на продажбите на финансови активи в предходни периоди, причините за такива продажби и очакванията за бъдещи продажби.

Прехвърлянето на финансови активи на трети страни в сделки, които не отговарят на условията за отписване, не се считат за продажби за тази цел, в съответствие с продължаващото признаване на активи от Дружеството.

Финансовите активи, които се държат за търгуване или се управляват и чието изпълнение се оценява на база справедливата стойност, се оценяват на база ССППЗ.

Към 31 декември 2018 г. Дружеството оценява финансовите си активи по амортизирана стойност.

Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва: Политиката е приложима от 1 януари 2018 г.

За целите на тази оценка „главницата“ се определя като справедливата стойност на финансовия актив при първоначално признаване. „Лихвата“ се определя като възнаграждение за стойността на парите във времето и за кредитния риск, свързан с непогасената главница през определен период от време и за други основни рискове и разходи по кредитиране (напр. ликвиден риск и административни разходи), както и марж на печалбата.

При оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихви, Дружеството разглежда договорните условия на инструмента. Това включва оценка дали финансовият актив съдържа договорна клауза, която би могла да промени времето или сумата на договорните парични потоци, така че тя да не отговаря на това условие. При извършването на тази оценка Дружеството взема предвид:

- условни събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;
- условия, които могат да коригират договорната купонна лихва, включително характеристиките с променлива лихва;
- характеристиките за предплащане и удължаване; и
- условия, които ограничават претенциите на Дружеството към парични потоци от определени активи (например характеристики без право на регрес).

Характеристика за предплащане съответства на критериите за плащане само на главница и лихви, ако предплащането представлява неизплатена сума на главницата и лихвата върху неизплатената главница, която може да включва разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване на договора. Освен това, финансов актив, придобит с отстъпка или премия, до договорната му номинална сума, функция, която позволява или изисква предплащане в размер, който представлява по същество номиналната сума, плюс натрупана (но неизплатена) договорна лихва (която може да включва и разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване) се счита за съответстващ с този критерий, ако справедливата стойност на предплащането е незначителна при първоначалното признаване.

33 Значими счетоводни политики (продължение)

33.10. Финансови инструменти (продължение)

33.10.2 Класификация и последващо измерване (продължение)

Финансови активи - Последващо измерване и печалби и загуби: Политика, приложима от 1 януари 2018 г.

Финансови активи по амортизирана стойност	Тези активи се оценяват в последствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност се намаля със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата.
Финансови активи, отчетени по ССДЗД	Тези активи се оценяват в последствие по справедлива стойност. Приходите от лихви, изчислени по метода на ефективната лихва, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД. При отписването печалбите и загубите натрупани в ДВД се рекласифицират към печалбата или загубата.

Финансови активи - Политика прилагана преди 1 януари 2018 г.

Дружеството класифицира своите финансови активи в една от следните категории:

- заеми и вземания;
- държани до падеж;
- налични за продажба; и
- по ССППЗ

Финансови пасиви – Класификация, последващо измерване и печалби и загуби

Финансовите пасиви се класифицират по амортизирана стойност или според ССППЗ. Финансовият пасив се класифицира според ССППЗ ако е класифициран като държан за продажба, като дериватив или обозначен като такъв при първоначалното признаване. Финансовите пасиви според ССППЗ се измерват по справедлива стойност, а нетните печалби и загуби, включително разходите за лихви, се признават в печалбата или загубата. Другите финансови пасиви впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Разходите за лихви и валутните печалби и загуби се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване също се признава в печалбата или загубата. Виж Бележка 43 (о) (х) за финансови пасиви, определени като хеджиращи инструменти.

33.10.3 Отписване

Финансови активи

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато се прехвърлят правата за получаване на договорните парични потоци от сделка, при която по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив са прехвърлени или при която Дружеството не прехвърля и не запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността, нито запазва контрол върху финансовия актив.

Дружеството сключва сделки, при които прехвърля активи, признати в отчета за финансовото състояние, но запазва всички или почти всички рискове и ползи от прехвърлените активи. В тези случаи прехвърлените активи не се отписват.

Финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения са изпълнени, анулирани или изтекли. Дружеството също така отписва финансов пасив, когато неговите условия се променят и паричните потоци от модифицирания пасив са съществено различни, като в този случай се признава нов финансов пасив по справедлива стойност, който се базира на променените условия.

„ЕВН България Топлофикация“ ЕАД

Финансов отчет за годината завършваща на 31 декември 2018 г.

33 Значими счетоводни политики (продължение)

33.10. Финансови инструменти (продължение)

33.10.3 отписване (продължение)

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност и платеното възнаграждение (включително всички прехвърлени непарични активи или поети задължения) се признава в печалбата или загубата.

33.10.4 Компенсирано представяне

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, тогава и само тогава, когато Дружеството има законово право да компенсира сумите и възнамерява или да ги уреди на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

33.11 Обезценка

33.11.1 Не-деривативни финансови активи

Политика, приложима от 1 януари 2018 г.

Финансови инструменти и активи по договори

Дружеството признава загуба от обезценка за очакваните кредитни загуби (ОКЗ) за:

- финансови активи оценявани по амортизирана стойност;
- дългови инвестиции, оценявани по ССДВД; и
- активи по договори.

Дружеството измерва загубата от обезценка по стойност равна на ОКЗ за целия живот на финансовия актив, освен за следните, за които се измерва ОКЗ за 12-месечен период:

- банкови салда, за които кредитният риск (т.е. рискът от неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент) не е нараснал значително от първоначалното признаване.

Загуба от обезценка на търговските вземания и активите по договор винаги се оценяват в размер равен на ОКЗ за целия живот на финансовия инструмент.

При определяне дали кредитният риск на даден финансов актив е нараснал значително след първоначалното признаване и при оценяването на ОКЗ, Дружеството взема предвид разузнатата и обоснована информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия. Това включва както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на Дружеството и обоснована кредитна оценка и включваща прогнозна информация.

Дружеството приема, че кредитният риск по даден финансов актив е нараснал значително, ако просрочието е по-голямо от 90 дни.

Дружеството счита, че финансовия актив е в неизпълнение, когато:

- е малко вероятно кредитополучателят да изплати кредитните си задължения към Дружеството в пълен размер, без да изисква от Дружеството действия като реализиране на гаранция (ако има такава); или
- финансовите активи, за които просрочието е по-голямо от 90 дни.

ОКЗ за целия живот са тези ОКЗ, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент.

12-месечната ОКЗ е тази част от ОКЗ, която е резултат от събитията на неизпълнение, които е възможно да се случат в рамките на 12 месеца след отчетната дата (или по-къс период, ако очаквания живот на инструмента е по-кратък от 12 месеца).

Максималния период, който се взема предвид при определяне на ОКЗ е максималният договорен период, през който Дружеството е изложено на кредитен риск.

„ЕВН България Топлофикация“ ЕАД

Финансов отчет за годината завършваща на 31 декември 2018 г.

33 Значими счетоводни политики (продължение)

33.11 Обезценка (продължение)

33.11.1 Не-деривативни финансови активи (продължение)

Измерване на ОКЗ

ОКЗ са вероятно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички парични дефицити (тоест разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствие с договора и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи).

ОКЗ се дисконтират с ефективния лихвен процент на финансовия актив.

Финансови активи с кредитна обезценка

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност са с кредитна обезценка. Финансовият актив е с кредитна обезценка, когато едно или повече събития е възникнало, което има определено влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив. Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен включват следните наблюдаеми данни:

- значителни финансови затруднения на кредитополучателя или емитента;
- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 365 дни;
- реструктурирането на заем или аванс от Дружеството при условия, които Дружеството не би разгледало иначе;
- вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност или друга финансова реорганизация; или
- изчезването на активен пазар за ценна книга, поради финансови затруднения.

Представяне на загуба от обезценка за ОКЗ в отчета за финансовото състояние

Загуби от обезценка на финансови активи измерени по амортизирана стойност се приспадат от брутната балансова стойност на активите.

Отписване

Брутната балансова стойност на финансов актив се отписва, когато Дружеството няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него. Дружеството има политика на отписване на брутната балансова стойност, когато финансовият актив е просрочен със 365 дни въз основа на историческия опит от възстановявания на подобни активи. Финансовите активи, които обаче са отписани, все още могат да бъдат предмет на дейност по принудително изпълнение, за да се спазят процедурите на Дружеството за възстановяване на дължимите суми.

Прилагана политика преди 1 януари 2018 г

Недеривативни финансови активи

Финансовите активи, които не са класифицирани като ССППЗ, бяха оценени към всяка отчетна дата, за да се определи дали има обективни доказателства за обезценка.

Обективни доказателства, че финансовите активи са обезценени включват:

- неизпълнение или просрочие от длъжник;
- реструктуриране на сума, дължима на Дружеството при условия, които Дружеството не би взело иначе под внимание;
- индикации, че длъжникът би бил обявен в несъстоятелност;
- неблагоприятни промени в платежния статус на кредитополучатели или емитенти;
- изчезването на активен пазар за ценни книжа поради финансови затруднения; или
- наблюдаеми данни, показващи, че е налице измеримо намаление на очакваните парични потоци от група финансови активи.

33 Значими счетоводни политики (продължение)

33.11 Обезценка (продължение)

33.11.1 Не-деривативни финансови активи (продължение)

Прилагана политика преди 1 януари 2018 г (продължение)

**Финансови
активи
оценявани по
амортизирана
стойност**

Дружеството разглежда доказателства за обезценката на тези активите както на индивидуално, така и на колективно ниво. Всички индивидуално значими активи се оценяват поотделно за обезценка. Онези, които не са обезценени след това се оценяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е индивидуално идентифицирана. Активи, които не са индивидуално значими, се оценят колективно за обезценка. Колективната оценка се извършва чрез групиране на активи със сходни рискови характеристики.

При колективната обезценка Дружеството е използвало историческа информация за възстановяванията и размера на възникналите загуби и е направила корекция, ако настоящите икономически и кредитни условия са такива, че действителните загуби вероятно ще бъдат по-големи или по-малки от предложените от историческите тенденции.

Загубата от обезценка е изчислена като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент на актива. Загубите са признати в печалбата или загубата и отразени в корективна сметка. Когато Дружеството е счело, че няма реалистични перспективи за възстановяване на актива, съответните суми са отписани. Ако сумата на загубата от обезценка впоследствие се намали и намалението е обективно свързано със събитие, настъпило след признаването на обезценката, тогава признатата загуба от обезценка се възстановява чрез печалбата или загубата.

33.11.2 Не-финансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, различни от отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), част от която е той, превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП, е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива или ОГПП риск.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка, призната в предходни периоди, се проверява на всяка отчетна дата за индикации, че загубата е намалена или вече не съществува. Загуба от обезценка се възстановява обратно, ако е имало промяна в приблизителните оценки, използвани за определяне на възстановимата стойност. Загуба от обезценка се

33 Значими счетоводни политики (продължение)

33.12 Провизии

Провизия се признава в случаите, когато Дружеството в резултат от минали събития има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо, и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

33.13 Лизинг

33.13.1 Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени лизингови стимули се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

33.13.2 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

При възникване на споразумението, Дружеството определя дали то е, или съдържа лизинг. Това е така ако следващите два критерия са изпълнени:

- изпълнението на споразумението зависи от използването на определен актив или активи; и
- споразумение предава правото на ползване на активите.

При възникване или след повторна оценка на споразумението, Дружеството разделя плащания и други изисквани възнаграждения по това споразумение, на такива за лизинг, и такива за други елементи, въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако Дружеството заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив. След това пасивът се намалява, когато се извършват плащанията, и се признава вменен финансов разход върху пасива, като се използва диференциалния лихвен процент на Дружеството.

33.13.3 Наети активи

Лизинговите договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг и те не се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството.

34 Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Следните нови стандарти, промени в стандартите и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, не са задължителни за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2018 г. и не са били приложени при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството планира да приложи тези промени, когато те влязат в сила.

34.1 Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

34.1.1 МСФО 16 Лизинг

Дружеството е задължено да приложи МСФО 16 Лизинг от 1 януари 2019 г. Дружеството е оценило ефекта върху финансовия отчет, който ще възникне от първоначалното прилагане на МСФО 16, както е описано по-долу. Реалните ефекти от прилагането на стандарта от 1 януари 2019 г. могат да се променят, тъй като новите счетоводни политики биха могли да се променят, докато Дружеството не представи своите първи финансови отчети, които включват датата на първоначално прилагане.

МСФО 16 въвежда единен, балансов счетоводен модел за отчитане на лизинга от лизингополучателите. Съгласно МСФО 16 един договор е или съдържа елементи на лизинг, ако предоставя правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време в замяна на възнаграждение. За такива договори новият модел изисква лизингополучателят да признае актив за право на ползване, представляващ неговото право на ползване на дадения актив и лизингово задължение, което представлява задължението му да извършва лизингови плащания. Активът право на ползване се амортизира, а за задължението се начислява лихва. В резултат на това за повечето лизинги ще се признава първоначално по-висок разход, дори и когато лизингополучателя плаща един и същ наем. Има изключения за признаване за краткосрочни договори за лизинг и лизинги с ниска стойност. Счетоводното третиране от страна на лизингодателя продължава да бъде сходно на настоящия стандарт, т.е. продължава се класификацията на лизинга като финансов или оперативен.

МСФО 16 заменя съществуващите до момента насоки за отчитане на лизинг, включително МСС 17 Лизинг, КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг, ПКР-15 Оперативен лизинг-Стимули и ПКР-27 Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг.

Лизинги, в които Дружеството е лизингополучател

Дружеството ще признае нови активи и задължения за своите оперативни лизинги на транспортни средства (виж бележка 25). Характера на разходите, свързани с тези активи ще се промени сега, тъй като Дружеството ще признае разход за амортизация на правото на ползване на активи и разход за лихви по лизинговите задължения. Преди Дружеството признава оперативни лизингови разходи на линейна база за срока на лизинга и признава активи и пасиви само до степеня, до която има времева разлика между реалните лизингови плащания и признатия разход. Дружеството ще включи дължимите плащания в своето лизингово задължение.

Лизинги, в които Дружеството е лизингодател

Не се очаква съществен ефект за други лизинги, в които Дружеството е лизингодател.

Преминаване

Дружеството планира да прилага МСФО 16 първоначално от 1 януари 2019 г. като използва модифицирания ретроспективен подход. Съответно кумулативния ефект от прилагането на МСФО 16 ще бъде признат като корекция в началното салдо на печалби и загуби към 1 януари 2019 г., без преизчисление на съпоставимата информация.

Дружеството планира да приложи практическото освобождаване и да наследи дефиницията за лизинг при преминаване. Това означава, че ще приложи МСФО 16 за всички свои договори, които са сключени преди 1 януари 2019 г. и които са определени като лизинг съгласно МСС 17 и КРМСФО 4.

34 Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

34.1 Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК (продължение)

34.1.2 КРМСФО 23 Несигурност относно третиранията за данъка върху дохода

КРМСФО 23 влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. като е позволено по-ранното му прилагане. КРМСФО 23 дава разяснения за счетоводното третиране на данъци върху дохода, което все още не е прието от данъчните власти, като в същото време има за цел да подобри прозрачността. Съгласно КРМСФО 23 основният въпрос е дали е вероятно данъчните власти да приемат избраното от дружеството данъчно третиране. Ако е вероятно, че данъчните власти ще приемат несигурното данъчно третиране, то тогава сумите на данъците, признати във финансовия отчет отговарят на данъчната декларация и няма несигурност, относно оценката на текущите и отсрочени данъци. Във всички останали случаи облагаемият доход (или данъчна загуба), данъчната база и неизползваните данъчни загуби следва да бъдат определени по начин, който по-добре ще предвиди резултата от несигурността, като се използва една най-вероятна стойност или очаквана (сума от претеглени през вероятности суми) стойност. Дружеството трябва да направи предположение, че данъчните власти ще направят анализ на състоянието и ще имат пълно разбиране на цялата приложима информация. Дружеството не очаква, че разяснението ще има съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначално прилагане, тъй като не оперира в сложна многонационална данъчна среда и няма съществени несигурни данъчни позиции.

34.1.3 Промени в МСФО 9: Характеристики на предплащане с отрицателна компенсация

Промените влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. Тези промени адресират повдигнати въпроси, свързани със счетоводното третиране на финансови активи, които имат специални договорни опции за предплащане. По-конкретно въпросът е свързан с това как едно предприятие ще класифицира и оцени дългов инструмент, ако на заемателя е позволено да направи предплащане по инструмента на стойност по-малка от непогасената главница и начислена и неплатена дължима лихва. Такава сума на предплащане често се определя като включваща „отрицателна компенсация“. При прилагането на МСФО 9 едно предприятие ще оцени финансов актив с „отрицателна компенсация“ по справедлива стойност през печалби и загуби. Промените дават възможност на предприятията да оценяват определени активи, които имат предплащане с т. нар. отрицателна компенсация по амортизирана стойност. Дружеството не очаква че промените ще имат съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане, тъй като Дружеството няма финансови активи с опция за предплащане, които имат отрицателна компенсация.

34.1.4 Промени в МСС 28 Дългосрочни интереси в асоциирани и съвместни предприятия

Промените влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. Промените дават насоки за това, че дружествата прилагат МСФО 9, включително изискванията по отношение на обезценка, към дългосрочните си интереси в асоциирани и съвместни предприятия, които са част от нетната инвестиция в асоциираното или съвместно предприятие, но за които не се прилага метода на собствения капитал. Дружеството не очаква че промените ще имат съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

34 Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

34.2 Промени, издадени от СМСС/КРМСФО, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК:

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети пред вид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

34.2.1 МСФО 17 Застрахователни договори

Дружеството очаква, че тези промени, когато бъдат приложени за първи път, не биха имали съществен ефект върху представянето в самостоятелния финансов отчет на Дружеството, тъй като Дружеството не сключва договори в ролята на застраховател.

34.2.2 Други промени

Следните промени не се очаква да имат значително влияние върху финансовия отчет на Дружеството.

- Годишни подобрения към цикъла МСФО 2015-2017
- Промени в МСФО 10 и МСС 28 Продажба на активи или вноски под формата на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие
- Промени в референциите към Концептуалната рамка в МСФО (издадени на 29 март 2018 г.)
- Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации
- Промени в МСС 1 и МСС 8: Определение за съществен

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

за годината завършваща на 31 декември 2018 г.

Този доклад е изготвен в съответствие с изискванията на Търговския закон, чл.39 от Закона за счетоводството, чл. 100н, ал. 7, т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа и Приложение 10 към чл. 32, ал. 1, т. 2 към Наредба 2 за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на друга информация.

1 Обща информация

„ЕВН България Топлофикация“ ЕАД („Дружеството“, „ЕВН Топлофикация“) е еднолично акционерно дружество със седалище и адрес на управление е гр. Пловдив, ул. Христо Г. Данов 37. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 115016602.

Основната дейност на Дружеството се състои в: комбинирано производство на електрическа и топлинна енергия от високоефективно комбинирано производство чрез нова когенерация в ТЕЦ „Пловдив Север“, както и стара когенерация в ТЕЦ „Пловдив Север“ и ОЦ „Пловдив Юг“; пренос на топлинна енергия през топлопреносната мрежа, която е собственост на дружеството; поддържане и експлоатация на газопроводи ниско налягане и други дейности и услуги.

Общата инсталирана електрическа мощност на инсталациите е 105 MW и топлинна мощност - 522 MW. Дейността, осъществявана от дружеството е лицензионна, като за това са издадени следните три лицензии от Комисията за енергийно и водно регулиране („КЕВР“):

- Лицензия № Л-506-03 от 31.10.2018 г. за производство на електрическа и топлинна енергия. Лицензията е издадена за срок от 25 години.
- Лицензия № Л-011-03/ 17.10.2000 г., за производство на електрическа и топлинна енергия, изменена и допълнена с нова когенерационна мощност през 2012 г. Лицензията е за срок от 20 години – до 2020 г.
- Лицензия №Л-010-05/ 17.10.2000г. за пренос на топлинна енергия на територия в град Пловдив, изменена през 2014 г., за изменение на лицензионната територия; Лицензията е за срок от 20 години – до 2020 г.

Дружеството заплаща лицензионни такси за всяка лицензия, посочени в тарифа, одобрена от Министерски съвет. Таксите са: първоначална, която е била заплатена във връзка с издаване на лицензиите, и годишни такси за срока на лицензията, които се заплащат от лицензианта за всяка година следваща издаването на съответната лицензия. Годишната такса е определена съгласно Тарифата за таксите събирани от КЕВР в размер на 2000 лв. плюс 0.055 на сто от годишните приходи на дружеството за съответната лицензионна дейност съгласно годишния му финансов отчет за предходната година и отчетната информация по видове дейност.

Регистрираният капитал на Дружеството е 28,000 хил. лева, разделен в 140,000 поименни акции с номинална стойност 200 лева всяка (виж също бележка 21).

Дружеството е част от групата на EVN AG в България. Едноличен собственик на капитала е ЕВН България Фернверме Холдинг ГмбХ, Чуждестранно юридическо лице, държава: Австрия, притежаващо 100% от регистрирания капитал. Крайно контролиращо дружество е ЕВН АГ, Австрия.

Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав: Рихард Майсен, Жанет Стойчева и Симо Симов.

2 Преглед на развитието и резултатите от дейността на предприятието и описание на основните рискове пред които е изправено

Регулираната среда, в която оперира Дружеството предопределя условията за осъществяване на лицензионните дейности от Дружеството, което създава несигурност във връзка с принципа „действащо предприятие“ при съставяне на годишния финансов отчет.

2.1 Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който допуска че ликвидността на Дружеството ще е достатъчна и ще позволи нормално осъществяване на оперативната дейност в обозримо бъдеще.

Ръководството счита, че принципа за действащо предприятие е подходяща база за съставяне на финансовите отчети на база на следната информация:

Дружеството е отчело печалба за 2018 г. в размер на 1,571 хил. лева (2017 г.: загуба в размер на 36,734 хил. лева). Нетна загуба за 2017 г. беше основно повлияна от призната загуба от обезценка на нетекущите нефинансови активи в размер на 46,890 хил. лева - виж бележка 15 „Имоти, машини и съоръжения“ и бележка 16 „Нематериални активи“.

Текущите пасиви са в общ размер на 32,219 хил. лева и превишават текущите активи, които са в общ размер на 19,735 хил. лева с 12,484 хил. лева (31 декември 2017 г.: текущите пасиви са в общ размер на 28,955 хил. лева и превишават текущите активи, които са в общ размер на 20,222 хил. лева, с 8,733 хил. лева). Основен дял от стойността на текущите пасиви, около 82% представлява задължение към „ЕВН България“ ЕАД по получен заем, който е с падеж до ноември 2019 г. Съответните срокове се предоговарят при необходимост. Ръководството счита, че не съществува съществена несигурност да продължи с тази практика през следващите периоди.

Дружеството е получило писмо за подкрепа от ЕВН АГ, крайно дружество-майка, с което е декларирано намерението и възможността на предприятието-майка да продължи да подкрепя „ЕВН България Топлофикация“ ЕАД за да посрещне Дружеството своите финансови задължения в период, не по-кратък от 12 месеца след датата на финансовия отчет.

На базата на горните факти и обстоятелства Ръководството на Дружеството оценява, че няма съществени несигурности, които да доведат до съмнение относно приложимостта на принципа за действащо предприятие. Ръководството има разумно очакване, че Дружеството има адекватни ресурси и ликвидността на предприятието ще му позволи да продължи своето оперативно съществуване за обозримото бъдеще и Дружеството ще е в състояние да реализира своите активи по признатите им стойности, включително нематериални активи, и да погасява задълженията си в нормалния ход на дейността по отчетените стойности във финансовия отчет.

2.2 Промени в нормативната уредба през 2018

През 2018 г. се приеха осем Закона за изменение и допълнение на Закона за енергетиката (ЗЕ).

От 01.01.2018 г. влязоха в сила изменения, задължаващи производителите с инсталирана мощност над 5 MW да предлагат произведената електрическа енергия на свободен пазар единствено през платформите на БНЕБ. С изменение в ЗЕ, в сила от 01.07.2018 г. тази граница се свали на 4 MW, като производителите от БЕКП и ВЕИ с инсталирана мощност 4 MW и над 4 MW се задължиха да продават на борсов пазар цялото произведено количество електрическа енергия.

От 01.07.2018 г. общественият доставчик, съответно крайните снабдители не изкупуват електрическа енергия по преференциални цени от производители от високоефективно комбинирано производство на електрическа и топлинна енергия, произведена от централи с обща инсталирана електрическа мощност 4 MW и над 4 MW;

В срок до 31 октомври 2018 г. се сключиха договори за компенсиране с премия между производителите от възобновяеми източници и Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ („ФСЕС“), които влизат в сила не по-късно от 1 януари 2019 г.

Съгласно §82 от ПЗР на ПТЕЕ до влизането в сила на договора за компенсиране с премия с ФСЕС, но не по-късно от 01.01.2019 г., общественият доставчик и крайните снабдители изкупуваха количествата електрическа енергия, надхвърлящи размера на нетното специфично производство на електрическа енергия, произведена от ВЕИ с обекти с обща инсталирана мощност 4 MW и над 4 MW, по цена за излишък на балансиращия пазар. Крайните снабдители продаваха изкупените от тях количества на НЕК по цената, по която са я закупили. Производителите по този параграф имаха право да ползват за снабдяване на свои клонове, предприятия и обекти или да продават по свободно договорени цени по реда на глава девета, раздел VII от Закона за енергетиката и/или на балансиращия пазар.

Прие се промяна и по отношение на фактурираните средства от цената и/или компонентата от цена по чл. 30, ал. 1, т. 17 от Закона за енергетиката (цена за задължение към обществото).

С решение на Министерски съвет № 27 от 11 юли 2018 г. се утвърди Национален план за действие по енергийна ефективност (НПДЕЕ) и съответно поименният списък на задължените лица и определените им индивидуални цели за енергийни спестявания за изпълнение през 2018 г.

Независимо, че в чл. 35 от Закона за енергетиката е предоставена възможност енергийните предприятия да предявят искане за компенсиране на разходите им за изпълнение на определените индивидуални цели по енергийна ефективност, механизмът на ценообразуване и определяне на регулираните цени на практика не съответства на тази възможност.

2.3 Ценова рамка през 2018 г.

Началото на 2018 г. беше повлияно от решенията на КЕВР от 2017 година за утвърждаване на пределни цени на топлинната енергия и определяне на цени на електрическата енергия, произведена от топлоелектрически централи с комбиниран начин на производство.

С Решение № Ц-18 от 01.07.2017 г., считано от 01.07.2017 г., КЕВР утвърди пределни цени на топлинната енергия и преференциални цени на електрическата енергия, произведена по високоефективен комбиниран начин от централи с комбинирано производство на електрическа и топлинна енергия, при прилагане на метода на ценово регулиране "норма на възвръщаемост на капитала".

Утвърдени бяха следните цени:

Преференциална цена на електрическата енергия (без ДДС) – 151,02 лв./MWh, в т. ч.:

индивидуални разходи за единица енергия – 113,02 лв./MWh

добавка по чл. 33, ал. 3 от ЗЕ – 38,00 лв./MWh

Еднокомпонентна цена на топлинната енергия с топлоносител гореща вода (без ДДС) – 82,91 лв./MWh

Цените бяха утвърдени при следните ценообразуващи елементи:

Необходими годишни приходи – 63 855 хил. лв., в т. ч.:

Разходи – 53 447 хил. лв., от които условно-постоянни – 19,221 хил. лв. и променливи – 34,226 хил. лв.

Регулаторна база на активите – 149,327 хил. лв.

Норма на възвръщаемост – 6,97%

Електрическа енергия – 295,050 MWh, в т. ч.:

от високоефективно комбинирано производство – 280,307 MWh

без показатели за високоефективно комбинирано производство – 14,743 MWh

Топлинна енергия с топлоносител гореща вода – 232,750 MWh

Цена на природен газ 389,94 лв./kNm³

Цените са валидни за периода 01.07.2017-30.06.2018

С Решение Ц-38 от 28.12.2017 за утвърждаване на цена за I-во тримесечие на 2018 г., по която общественият доставчик продава природен газ на крайните снабдителите на природен газ и на клиенти, присъединени към газопреносна мрежа, Комисията за енергийно и водно регулиране утвърди цена на природен газ в размер на 352,65 лв./кнм³. Цената не включва цени за пренос и достъп през газопреносните мрежи собственост на „Булгартрансгаз“ ЕАД. Решението влезе в сила от 01.01.2018 г., без да променя ценообразуващите елементи от едногодишния регулаторен период с начало 01.07.2017.

С решение Ц-7 от 30.03.2018 г. Комисията за енергийно и водно регулиране утвърди цена на природен газ за II тримесечие на 2018 г. в размер на 361,82 лв./кнм³. Цената не включва цени за пренос и достъп през газопреносните мрежи собственост на „Булгартрансгаз“ ЕАД. Решението влезе в сила от 01.04.2018 г., без да променя ценообразуващите елементи от едногодишния регулаторен период с начало 01.07.2017.

С решение Ц-8 от 26.06.2018 г. Комисията за енергийно и водно регулиране утвърди цена на природен газ за III тримесечие на 2018 г. в размер на 400,95 лв./кнм³. Цената не включва цени за пренос и достъп през газопреносните мрежи собственост на „Булгартрансгаз“ ЕАД. Решението влезе в сила от 01.07.2018 г., без да променя ценообразуващите елементи от едногодишния регулаторен период с начало 01.07.2017.

От 01 юли 2018 година започна нов едногодишен регулаторен период. Бяха определени основните ценообразуващи елементи като се запази метода на ценово регулиране „норма на възвръщаемост на капитала“.

С Решение № Ц-10 от 01.07.2018 г., считано от 01.07.2018 г., КЕВР утвърди пределни цени на топлинната енергия и преференциални цени на електрическата енергия, произведена по високоефективен комбиниран начин от централи с комбинирано производство на електрическа и топлинна енергия, при прилагане на метода на ценово регулиране "норма на възвръщаемост на капитала".

Утвърдени бяха следните цени:

Преференциална цена на електрическата енергия (без ДДС) – 153,37 лв./MWh

Премия по чл. 33а от ЗЕ (без ДДС) - 82,72 лв./MWh

Еднокомпонентна цена на топлинната енергия с топлоносител гореща вода (без ДДС) - 83,69 лв./MWh

Еднокомпонентна цена на топлинната енергия с гореща вода без ДДС за доставчици по чл. 149а от ЗЕ и за асоциации по чл. 151, ал. 1 от ЗЕ – 82,69 лв./MWh

Цените бяха утвърдени при следните ценообразуващи елементи:

Необходими годишни приходи – 64 314 хил. лв., в т. ч.:

Разходи – 57.988 хил. лв., от които условно-постоянни – 21 386 хил. лв. и променливи – 36.602 хил. лв.

Регулаторна база на активите – 88.974 хил. лв.

Норма на възвръщаемост – 7.11 %

Електрическа енергия – 290,180 MWh, в т. ч.:

от високоефективно комбинирано производство – 275.093 MWh

без показатели за високоефективно комбинирано производство – 15.087 MWh

Топлинна енергия с топлоносител гореща вода – 236.717 MWh

С решение Ц-14 от 28.09.2018 г. Комисията за енергийно и водно регулиране утвърди цена на природен газ за IV тримесечие на 2018 г. в размер на 456,65 лв./кнм³ (43,28 лв./MWh). Цената не включва цени за пренос и достъп през газопреносните мрежи собственост на „Булгартрансгаз“ ЕАД. Решението влезе в сила от 01.10.2018 г., като доведе до промяна на цените на топлинната енергия и преференциалните цени и премиите за електрическа енергия, а именно:

С Решение № Ц-15 от 01.10.2018 г., считано от 01.10.2018 г., КЕВР утвърди пределни цени на топлинната енергия и преференциални цени на електрическата енергия, произведена по високоефективен комбиниран начин от

централи с комбинирано производство на електрическа и топлинна енергия, при прилагане на метода на ценово регулиране "норма на възвръщаемост на капитала".

Утвърдени бяха следните цени:

Преференциална цена на електрическата енергия (без ДДС) – 163,33 лв./MWh

Премия по чл. 33а от ЗЕ (без ДДС) - 92,68 лв./MWh

Еднокомпонентна цена на топлинната енергия с топлоносител гореща вода (без ДДС) - 90,86 лв./MWh

Еднокомпонентна цена на топлинната енергия с гореща вода без ДДС за доставчици по чл. 149а от ЗЕ и за асоциации по чл. 151, ал. 1 от ЗЕ – 89,86 лв./MWh

Цените бяха утвърдени при следните ценообразуващи елементи:

Необходими годишни приходи – 68,901 хил. лв., в т.ч.:

Разходи – 62 535 хил. лв., от които условно-постоянни – 21 386 хил. лв. и променливи – 41 149 хил. лв.

Регулаторна база на активите – 89 542 хил. лв.

Норма на възвръщаемост – 7,11 %

Електрическа енергия – 290,180 MWh, в т.ч.:

от високоефективно комбинирано производство – 275,093 MWh

без показатели за високоефективно комбинирано производство – 15,087 MWh

Топлинна енергия с топлоносител гореща вода – 236,717 MWh

С решение Ц-19 от 28.12.2018 г. Комисията за енергийно и водно регулиране утвърди цена на природен газ за I тримесечие на 2019 г. в размер на 44,80лв./MWh. Цената не включва цени за пренос и достъп през газопреносните мрежи собственост на „Булгартрансгаз“ ЕАД. Решението влезе в сила от 01.01.2019 г., без да променя ценообразуващите елементи от едногодишния регулаторен период с начало 01.07.2017.

2.4 Обезценка на дълготрайни активи

Така, както е оповестено по-горе в секция „Ценова рамка“, промените в цените на топлинната и електрическата енергия произведена от комбинирано високоефективно производство повлияха през 2017 г. негативно финансовите резултати от дейността на Дружеството. Промените в одобрените цени от КЕВР бяха оценени от ръководството на Дружеството като събитие със съществено значение, представляващо индикация за обезценка, поради което възникна необходимост от изготвяне на тест за обезценка с цел преценка за възстановимата стойност на активите.

Беше изготвен тест за обезценка с валидност към 30 септември 2017 г. В резултат на теста за обезценка беше оценена възстановимата стойност на единицата генерираща парични потоци, включваща всички нетекущи нефинансови активи на Дружеството към 30 септември 2017. В резултат на теста за обезценка беше призната загуба от обезценка в размер на 46,890 хил. лева.

През 2018 г. посочените по-горе фактори продължават да имат съществен ефект върху резултатите на Дружеството. Към 30 септември 2018 г. Дружеството изготви оценка на възстановимата стойност на единицата генерираща парични потоци. Оценената възстановима стойност на единицата, генерираща парични потоци не се различава съществено от балансовата ѝ стойност и съответно няма необходимост от начисляване на допълнителна обезценка или възстановяване на загуба от обезценка, призната в предходни периоди.

Към 31 декември 2018 г. Дружеството е извършило преглед на основните предположения използвани в теста за обезценка към 30 септември 2018 г. Заключениеето в резултат на извършения анализ е, че основните предположения приложени при последния тест за обезценка са валидни и към дата на финансовия отчет.

3 Информация в стойностно и количествено изражение относно основните категории продукти и предоставени услуги

3.1 Обем на продажбите и цените по основни категории продукти

През 2018 г. EVN TP е използвала като базова инсталация Когенерацията и за покриване недостига на топлинна енергия - ТЕЦ „Пловдив Север“ и ОЦ „Пловдив Юг“.

До 26.03.2018 основен топлоизточник е ТЕЦ „Пловдив Север“ поради ремонт на Когенерацията, а през септември, когато Когенерацията е в планов ремонт, товара е осигурен от ОЦ „Пловдив Юг“.

От общото количество топлинна енергия 47 % са били произведени от Когенерацията, 47 % - от ТЕЦ „Пловдив Север“ и от ОЦ – 6 %.

Произведената топлинна енергия през 2018 г. е по-малка спрямо 2017 г. с 2,6 % основно поради намаление в продажбите на топлинна енергия с 1,9 % (по-високи външни температури спрямо 2017 г. през месеците с отопление).

Продажбата на електроенергия през 2018 г. възлиза на 226.2 GWh, като собствените нужди на електроенергия в производствения цикъл и за пренос на топлинна енергия са 11,8 GWh (4,9 % от производството).

До 30.06.2018 г. количествата енергия с постигнати показатели за висока ефективност се продаваха на НЕК ЕАД. От 01.04.2018 г. до 30.06.2018 г. количествата енергия без постигнати показатели за висока ефективност се търгуват през Българска независима енергийна борса („БНЕБ“), а от 01.07.2018 г. цялото количество нетно произведена електроенергия се продава през БНЕБ

Продадената електрическа енергия на БНЕБ през 2018 г. е в размер на 124,8 GWh и представлява 55,5 % от общо продадената електрическа енергия от дружеството.

През 2018 г. продажбата на електрическа енергия на свободен пазар е завишена спрямо 2017 г., като причината е, че от 01.07.2018г. цялото нетно количество ЕЕ се търгува през БНЕБ.

Спрямо 2017 г. е отчетено понижение в произведената електрическа енергия основно поради престоя на инсталация Когенерация през Първо тримесечие и през м. септември 2018 г.

		EVN TP 2018	EVN TP 2017	+/- %
Производство на енергия				
Производство на топлинна енергия с гореща вода	GWh	353	363	-2,6
Производство на електроенергия	GWh	238	299	-20,4

Обемите на продажбите през 2018 г. са следните:

		EVN TP 2018	EVN TP 2017	+/- %
Продажби на енергия				
Продажби на топлинна енергия с гореща вода	GWh	214	218	-1,9%
Продажби на електроенергия, в т.ч.	GWh	226	288	-21,6%
нето ВЕКП	GWh	217	275	-21,1%
нето не-ВЕКП	GWh	9	14	-31,8%

Вложени горива за производство

През 2018 г. са вложени следните количества горива:

Вложени горива		EVN TP	EVN TP	+/- %
		2018	2017	
Природен газ	kNm ³	76 771	84,513	-9,2%

Продажните цени на топлинна енергия през годината са се променяли съгласно решенията на КЕВР:

- 82.91 лв./MWh топлинна енергия – гореща вода от 01.01.2018г. до 30.06.2018г.
- 83.69 лв./MWh топлинна енергия – гореща вода от 01.07.2018г. до 30.09.2018г.
- 90.86 лв./MWh топлинна енергия – гореща вода от 1.10.2018г. до 31.12.2018г.

Цените на природния газ с включена цена пренос и достъп са:

- 352.91 лв./'000 m³ от 01.01.2018г.
- 361.82 лв./'000 m³ от 01.04.2018г.
- 400.95 лв./'000 m³ от 01.07.2018г.
- 456.65 лв./'000 m³ от 01.10.2018г.

4 Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, както и информация за източниците за снабдяване с материали, необходими за производството на топлинна и електрическа енергия

4.1 Информация относно приходите

Приходите от продадена електрическа енергия за 2018 година възлизат на 36.997 млн. лв. Приходите от топлинна енергия са в размер на 17.295 млн. лв. Заедно с другите продажби общите приходи достигат 57.886 млн. лв.

Другите оперативни приходи достигат 3.593 млн. лв., от които 0.534 млн. лв. приходи от неустойки за забавени плащания.

4.2 Безвъзмездни средства предоставени от държавата

Поради липсата на одобрен счетоводен стандарт или разяснение в рамките на МСФО, който специфично да разглежда счетоводното отчитане на транзакции, свързани с емисии за парникови газове (CO₂ емисии), ръководството на Дружеството е разработило счетоводна политика, която счита за най-релевантна и надеждна за нуждите на ползвателите на финансовата информация. Съгласно Националния план за разпределяне на квоти за търговия с емисии на парникови газове за периода 2008-2012 г., одобрен от Комисията на Европейския Съюз, ЕВН България Топлофикация, има право на определен размер квоти. Предоставените емисии се отчитат като актив, а при продажба, в случай, че има такава, се отчита брутната стойност на продажбата на емисии.

Безвъзмездно получените от държавата квоти се признават в отчета за финансовото състояние, по стойност на придобиване, равна на нула. Когато отделени емисии превишават наличните квоти, задължението за превишението се оценява по справедливата стойност на емисиите на парникови газове към края на отчетния период, за който се дължат, и се начислява провизия. Общият брой достигнати квоти се определя чрез представяне на годишен доклад за емисии на парникови газове, верифициран от независим акредитиран верификационен орган

Съгласно Национални мерки за изпълнение за преходното безплатно разпределяне на квоти за емисии на парникови газове за периода 2013 – 2020 г., в съответствие с Директива 2003/87/ЕО, за третия период на ЕСТЕ на „ЕВН България Топлофикация“ ЕАД са предварително разпределени безплатни квоти, както следва:

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Общо
Разпределени квоти EUA	76,458	68,422	61,416	53,754	46,333	39,152	32,204	25,507	403,246

В изпълнение на ангажиментите си към „Национален план за инвестиции (НПИ) на Република България за периода от 2013 до 2020 г.“ дружеството е реализирало изцяло проект: „BG-\$-0086 Construction of cogeneration unit - 2011“ и частично „Rehabilitation of district heating network, с етапи: BG-\$-0254 – 2013 и BG-\$-0255 – 2014“. За изпълнение на пълната сума от заложили инвестиции по втория проект, са признати значително надвишаващите инвестиции по проекта за изграждане на нова когенерационна мощност.

В замяна на изпълнените и отчетени инвестиции, съгласно Раздел С.3. „Баланс“ от НПИ на „ЕВН България Топлофикация“ ЕАД са разпределени безплатни квоти както следва:

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Общо
Разпределени квоти (EUA)	113,962	97,682	81,402	65,121	48,841	32,561	16,280	0	455,849

Към 31.12.2018 г. на Дружеството са преведени полагащите се квоти за периода 2013-2017 година.

Използваните количества, които са верифицирани от акредитиран верификационен орган са както следва:

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Общо
Използвани квоти (EUA)	152,510	143,539	152,576	158,688	160,974	146,858	914,872

*Емисиите за 2018г. са изчислени и верифицирани през 2019 г.

Към 31 декември 2018 г., по сметките на дружеството в регистъра има налични 242,187 EUA квоти за емисии на парникови газове.

Безвъзмездни средства предоставени от държавата се признават първоначално като отсрочени приходи по справедлива стойност когато има достатъчна сигурност, че ще бъдат получени и че Дружеството ще изпълни условията свързани със средствата и след това се признават в печалби и загуби като други приходи на систематична база за полезния живот на актива. Безвъзмездни средства, които компенсират Дружеството за извършени разходи, се признават в печалби и загуби на систематична база в периодите, в които възникват разходите.

Преглед относно финансовото състояние и финансовите резултати на Дружеството

Разходите за външни услуги са с обща стойност 7,136 млн. лв.

Основните позиции са:

- Услуги за ремонт и поддръжка (1.456 млн. лв.)
- Консултантски и административни услуги от свързани лица (3.003 млн. лева)
- Застраховки (0.703 млн.лв.)
- Фактуриране, пощенски, телекомуникации и други (0.81 млн. лв.)
- Охрана (0.343 млн. лв.)

Разходите за персонала възлизат на 5,060 млн. лв. От тях възнаграждения 3,431 млн. лв., разходи за социални осигуровки 0,770 млн. лв. и социални разходи 0,499 млн. лв.

Другите оперативни разходи възлизат на 2,340 млн. лв., от които разходи за такси за фонд "Сигурност на енергийната система" 1,856 млн.лв., местни данъци и такси в размер на 0.219 млн. лв.

Амортизациите са 4,791 млн. лв.

В резултат на това финансовият резултат преди данъци и лихви е положителен на стойност от 2,601 млн. лв.

Резултатът от финансовата дейност е отрицателен (0.257 млн. лв.).

Заедно с разходите за данък, резултатите от оперативната и финансова дейност водят до нетна печалба от 1,571 млн. лв.

4.3 Активи и капиталова структура

Сумата на активите към 31.12.2018 достигна 95.922 млн. лв.

Нетекущите материални и нематериални активи са на стойност 63.872 млн. лв. и активи по отсрочени данъци за 12,315 млн. лв.

Материалните запаси възлизат на 3.467 млн. лв. Текущите вземания са на стойност 16.089 млн. лв.

Паричните средства и паричните еквиваленти възлизат на сумата от 0.179 млн. лв.

Частта на нетекущите активи спрямо всички активи е 79 % спрямо 78 % през 2017 г.

Капиталовата секция се увеличава от 42 млн. лв. до 43 млн. лв.

През 2018 г. не са изплащани дивиденди.

Относителният дял на капитала към общо капитал и пасиви е 45% (2017: 46%)

Нетекущите задължения са на стойност 20,094 млн. лв. Това включва:

- Нетекуща част на провизиите 18.990 млн. лв.
- Нетекуща част на отсрочено финансиране 0.570 млн. лв.
- Нетекуща част на задължения за доходи при прекратяване 0.534 млн. лв.

Текущите задължения са 32,219 млн. лв. Те се състоят от:

- Заеми 27.234 млн. лв.
- Търговски задължения 3.982 млн. лв.
- Търговски задължения към свързани лица 0,905 млн. лв.
- Други задължения 0.98 млн. лв.

5 Информация относно степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач с относителен дял над 10 на сто от оперативните разходи или от приходите от продажби.

Съгласно изискванията на Закона за енергетиката до юни 2018 г., Обществения доставчик беше задължен да изкупува цялото количество електрическа енергия от ВЕКП по цена определена от Комисията за Енергийно и Водно Регулиране (КЕВР).

С промяна в законовата рамка, от 1 юли 2018 г. Дружеството е задължено да осъществява продажби на произведената електрическа енергия на БНЕБ.

Общо приходите от продажби на електрическа енергия възлизат на стойност 27,049 млн. лв., от които 15,135 млн. лв. (56%) са приходи от електрическа енергия продадена на НЕК ЕАД с постигнати показатели за висока ефективност, и 11,770 млн. лева (20%) електрическа енергия продадена на БНЕБ.

За нуждите на производството на когенерацията ЕВН България Топлофикация ЕАД закупува природен газ само от един доставчик – Булгаргаз ЕАД. Закупения природен газ през 2018 г. е на стойност 33,595 хил. лева и представлява 92,9% от разходите за материали за 2018 г.

6 Информация за сключени съществени сделки.

Член 114 от Закона за публично предлагане на ценни книжа, ал. 9, предвижда да не се прилагат праговете, така както те са определени в чл.114, ал.(1), т.1, б. (а) и б. (б) и ал. (3) в случаите на обичайна търговска дейност съобразно обичайната търговска практика.

Във връзка с горното „ЕВН България Топлофикация“ ЕАД няма сключени съществени сделки, които да бъдат оповестени.

7 Информация относно сделки със свързани лица през отчетния период, както и сделки, които са извън обичайната дейност на Дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които Дружество е страна

През отчетния период „ЕВН България Топлофикация“ ЕАД е реализирала сделки със свързани лица.

Подробна информация за причината за свързаност между Дружеството и свързаните лица, характер на сделките със свързани лица, генерираните обороти на покупки и продажби, както и информация за вземанията и задълженията от/към свързани лица са посочени в бележки 22 „Заеми“ и бележка 30 „Свързани лица“ оповестени във финансовия отчет.

8 Договори по чл. 240б, сключени през годината;

През периода, не са сключвани сделки със свързани лица, които са извън обичайната дейност. През периода не са сключвани сделки със свързани лица, които се отклоняват съществено от пазарните условия по смисъла на чл. 240б от ТЗ.

9 Участието на членовете на съветите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети;

Рихард Майсен – Председател на Съвета на директорите на „ЕВН България Топлофикация“ ЕАД от ноември 2018 г. Няма участия като неограничен отговорен съдружник и не притежава повече от 25 % от капитала на друго дружество.

Жанет Стойчева – изпълнителен член на Съвета на директорите на „ЕВН Електроснабдяване“ ЕАД. Няма участия като неограничен отговорен съдружник и не притежава повече от 25 % от капитала на друго дружество

Симо Симов - член на Съвета на директорите на „ЕВН България Топлофикация“ ЕАД както и съдружник притежаващ 25 % от капитал на „ЕКО ПАРТНЬОРИ“ ООД.

Робърт Дик (до ноември 2018 г.) – Председател на Съвета на директорите на ЕВН България ЕАД, Председател на Съвета на директорите на ЕВН България Електроснабдяване ЕАД, Управител в ЕВН Център за услуги ЕООД, Зам.председател на Съвета на директорите на ЕВН Трейдинг Саут Ийст Юрп ЕАД., Управител на ЕВН Асет Мениджмънт. Няма участия като неограничен отговорен съдружник и не притежава повече от 25 % от капитала на друго дружество.

Членовете на Съвета на директорите нямат право да придобиват акции на Дружеството.

През годината членовете на Съвета на директорите не са придобивали и не са прехвърляли акции и/или облигации на Дружеството. През годината и към 31 декември 2018 г., членовете на Съвета на директорите не притежават акции и/или облигации на Дружеството.

10 Информация за събития и показатели с необичаен характер, имащи съществено влияние върху дейността на Дружеството и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година.

„ЕВН България Топлофикация“ ЕАД няма сключени необичайни по характер сделки, отличаващи се от обичайната търговска практика. Дейността на Дружеството е регулирана и дейността осъществявана през 2018 г. е съгласно изискванията на лицензиите, информация за които е оповестена в т.1 „Обща информация“ от настоящия доклад за дейността.

11 Информация за сделки, водени извънбалансово - характер и бизнес цел и финансово въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени

„ЕВН България Топлофикация“ ЕАД няма сделки, които да се водят извънбалансово. Всички осъществени от дружеството сделки са осчетоводени и съответно са повлияли на финансовото състояние, на финансовия резултат и на паричните потоци, така както те са представени във финансовия отчет за 2018 г. на Дружеството съставен съгласно изискванията на МСФО приети за прилагане в Европейския съюз.

12 Информация за дялови участия, основни инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството и източниците/начините на финансиране.

„ЕВН България Топлофикация“ ЕАД няма инвестиции в дялови участия и инвестиции страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и не притежава инвестиции в дялови ценни книжа извън ЕВН групата.

13 Информация относно сключените от дружеството и/или от негово дъщерно дружество или дружество-майка, в качеството им на заемополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения.

„ЕВН България Топлофикация“ ЕАД има сключен договор за заем като заемополучател с „ЕВН България“ ЕАД. Заемът е договорен на стойност 15,335,000 евро, чийто краен срок на изплащане е 21.11.2019г., лихвен процент: 1м Euribor + 1.13%, представляващ лихвен процент, определен на базата на индикативни оферти от партньорски банки към момента на договаряне. Целта на заема е временно финансиране основната дейност на Дружеството.

На 19.12.2018 г. Дружеството е подписало договор за инвестиционен заем с ЕВН АГ, за финансиране на инвестиционни проекти. Размерът на заема е до 8,500 хил.евро (16,625 хил. лева). По инвестиционният заем няма усвоени суми към 31.12.2018 г.

Информация за съществените договорни условия и класификация на задълженията по заема са посочени в бележка 22 „Заеми и кредити“, бележка 30 „Свързани лица“, както и ефектите върху паричните потоци са оповестени в отчета за паричните потоци във финансовия отчет за 2018 г. на Дружеството съставен съгласно изискванията на МСФО приети за прилагане в Европейския съюз.

ЕВН АГ, Австрия, крайна компания-майка е издала референция в полза на Дружеството по договор с Банка за кредит и Анекс към него от 25 януари 2017 г. за револвираща кредитна линия в размер на 7 млн. евро усвоима под формата на овърдрафт и условни задължения в лева/евро. На 29 януари 2018 г. е подписан Анекс към договора за револвираща кредитна линия, съгласно който се удължава срокът за усвояване на кредит от Дружеството до 30 януари 2019 г. Максималната сума за усвояване по договора за кредит е 7 млн. евро. Към края на 2018 г. няма усвоени средства под формата на овърдрафт

„ЕВН България Топлофикация“ ЕАД няма дъщерни дружества и съответно сключени договори за заем с дъщерни дружества.

Дружество-майка на „ЕВН България Топлофикация“ ЕАД е ЕВН България Фернверме Холдинг ГмбХ, Чуждестранно юридическо лице, държава: АВСТРИЯ, притежаващо 100% от регистрирания капитал.

Всички заеми на собственика са оповестени в неговия финансов отчет, който може да бъде намерен на <http://evn.corporate-reports.net/reports/evn/annual/2018/gb/English/0/home.html>

14 Информация относно сключените от Дружеството, от негово дъщерно дружество или дружество-майка, в качеството им на заемодатели, договори за заем, включително предоставяне на гаранции от всякакъв вид, в това число на свързани лица, с посочване на конкретните условия по тях, включително на крайните срокове за плащане, и целта, за която са били отпуснати.

„ЕВН България Топлофикация“ ЕАД няма сключени договори за заем като заемодател. Едноличният собственик на капитала на дружеството е ЕВН България Фернверме Холдинг ГмбХ, Всички заеми на собственика са оповестени в неговия финансов отчет, който може да бъде намерен на <http://evn.corporate-reports.net/reports/evn/annual/2018/gb/English/0/home.html>

15 Информация за използването на средствата от извършена нова емисия ценни книжа през отчетния период.

„ЕВН България Топлофикация“ ЕАД няма емисии на ценни книжа през 2018 г.

16 Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година, и по-рано публикувани прогнози за тези резултати.

„ЕВН България Топлофикация“ ЕАД не е публикувало по-ранни прогнози, поради което е неприложимо изискването за оповестяване на анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати в тези прогнози и резултатите оповестени във финансовия отчет за 2018 г. на Дружеството съставен съгласно изискванията на МСФО приети за прилагане в Европейския съюз.

17 Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които са предприети от Дружеството или предстои да бъдат предприети с оглед отстраняването им

„ЕВН България Топлофикация“ ЕАД осъществява последователно политика по управление на финансовите ресурси, осигуряваща осъществяване на лицензионните дейности съгласно изискуемите условия предвидени в тях, както и в съответствие с регулаторната рамка на дейността на Дружеството.

Наличните парични средства и парични еквиваленти към 31.12.2018 възлизат на 179 хил. лв., Дружеството извършва постоянен анализ на ликвидността и планира паричните потоци, за да гарантира необходимото парично обезпечение за извършване на дейността си. В случай на непредвидени събития и рискове дружеството разполага с договорен лимит за овърдрафт с банка.

17.1 Паричен поток и финансиране

Нетният паричен поток от оперативна дейност е на стойност 3,370 хил. лв. Паричният поток от инвестиционна дейност е отрицателен в размер на 13,437 хил. лв в следствие на направените инвестиции през годината. Паричният поток от финансова дейност е положителна величина в размер на 1,967 хил. лв. Това е основно резултат на получените и изплатени заеми и лихви. Общото намаление от оперативната, инвестиционната и финансова дейност е в размер на 7,987 млн. лв.

Дружеството е с добра ликвидност, която позволява нормално осъществяване на оперативната дейност. Паричните наличности към 31 декември 2018 г. са в размер на 179 хил. лева (31 декември 2017 г.: 8,166 хил. лева). Генерираните парични потоци от оперативна дейност са положителни и са в размер на 3,370 хил. лева (2017: положителни, в размер на 13,433 хил. лева).

18 Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност.

„ЕВН България Топлофикация“ ЕАД е дружество с добра ликвидност, като сумата на генерираните положителни парични потоци от оперативна дейност позволяват извършването на планираните инвестиции, които се осъществяват съгласно одобрената инвестиционна програма.

За 2018 г. „ЕВН България Топлофикация“ ЕАД е реализирала положителни парични потоци от оперативна дейност в размер на 3,370 хил. лева, която стойност не превишава сумата на плащанията за придобиване на машини, съоръжения и оборудване с общ размер 13,724 хил. лева.

18.1 Инвестиционни намерения

През 2018 основните инвестиции бяха насочени към развитие на топлопреносната мрежа на град Пловдив, с цел присъединяване към централна топлопреносна мрежа на детски заведения, общински и държавни сгради, жилищни сгради.

През следващите периоди, „ЕВН България Топлофикация“ ЕАД планира продължаване на инвестициите в топлопреносната мрежа с цел подобряване на качеството на предоставяните услуги.

В следствие на по-горе описаните данни за паричните потоци от оперативна и за инвестиционна дейност, може да се приеме, че финансовото състояние на дружеството „ЕВН България Топлофикация“ ЕАД ще може да обезпечи напълно изпълнението на заложената годишна инвестиционна програма, както и да изпълнява пълноценно лицензионните си задължения.

19 Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на дружеството и на групата предприятия по смисъла на Закона за счетоводството.

В течение на 2018 г. не са настъпили промени в системата за управление Дружеството и на групата предприятия.

20 Информация за основните характеристики на прилаганите от дружеството в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рисковете.

Вътрешната система за контрол и управлението на риска се основават на служебни инструкции, които имат следните цели:

- насърчаване на информираността за рисковете и на ранното идентифициране на потенциални рискове в Групата на EVN с оглед създаване на възможност за целево ориентирано управление
- помощ при постигането на стратегическите цели на групата (подробен анализ на риска, като база за решенията)
- гарантиране на настоящите и бъдещи приходи и потенциалните парични потоци на Групата на EVN с помощта на активно управление на риска

Кодексът за поведение, издаден от EVN, и основните ценности се прилагат за всички служители на Групата.

Финансовите отчети се изготвят от отдел Финансови въпроси. Свързаните с това процеси се основават на счетоводната политика и насоки, както и на ключовия процес и графиците за цялата Група.

Всички служители, участващи в счетоводния процес притежават необходимите квалификации и преминават периодично обучение. Мениджърите, отговорни за специфичните процеси са отговорни за съответствието с изискванията и всички свързани мерки за контрол. Основната цел на системата за управление на риска е защита на настоящите и бъдещите приходи и парични потоци чрез активно идентифициране и управление на риска.

Процесът на управление на риска включва следните дейности:

- Идентификация
- Оценка и анализ
- Отчети
- Преглед на процесите

Правилното изпълнение на процеса на управление на риска се оценява, съответно се одобряват измененията на методите за оценка на риска и се определя типа и обхвата на отчитане на риска. Резултатите от описа на рисковете и отчетите се представят и обсъждат съгласно вътрешните правила.

Дружеството оценява следните категории рискове:

- Рискове, свързани с пазара и конкуренцията (търговия и продажби на енергия, производство/доставка, околна среда)
- Финансови рискове
- Оперативни рискове
- Външни рискове (правни, политически, макроикономически)

20.1 Мениджмънт на риска

Съветът на директорите на Дружеството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. В групата на EVN AG е създаден комитет по управление на риска отговорен за развиването на политиките по управление на риска на Групата. Комитетът отчита регулярно своята дейност.

Политиките за управление на риска в Дружеството са насочени към идентифициране и анализ на рисковете, влияещи върху Дружеството, установяват лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити.

Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството.

Групата EVN в България чрез въвеждане и прилагане на установени стандарти и процеси цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират тяхната роля и задължения.

20.2 Пазарен и конкурентен риск

Пазарния риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба, в резултат на промяна в броя и/или поведението на участниците на пазара. Поради регулаторната същност на бизнеса на компанията не може да се влияе върху цените, когато веднъж те се одобрени от КЕВР. Независимо от това компанията прави месечни анализи на приходите и маржа на всички клиентски групи, сравнявайки тяхното развитие през последната година за същия месец, за да могат да се предприемат средносрочни действия за елементите капиталови и оперативни разходи.

Целта на управлението на пазарния риск е да се управлява и да се установи контрол над пазарната експозиция при приемливи параметри при оптимизиране на възвращаемостта.

20.3 Оперативен риск

Оперативен риск е рискът, че Дружеството ще има ограничения или трудности при получаване на навременни и ефективни доставки на енергийни ресурси. В групата на оперативните рискове Дружеството разглежда няколко под-категории: технологичен риск, инфраструктурен риск, организационен риск.

20.4 Финансов риск

Финансовите рискове включват валутен риск, ликвиден риск, инвестиционен риск, лихвен риск, инфлационен риск, данъчен риск.

Ликвидният риск, е рискът от неизпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството. Тъй като бизнесът на компанията е свързан с регулярна доставка и постоянни плащания от страна на клиентите, то контролът на ликвидния риск се състои главно в следните посоки:

- внимателно стратегическо и месечно планиране на всички парични потоци;
- еднакви условия на плащане за клиенти и доставчици, които се извършват в рамките на един месец;

20.5 Основни характеристики на процеса на изготвяне на финансовите отчети

Като част от групата на EVN, Дружеството използва софтуер за процеса по счетоводно отчитане. Счетоводната система е защитена с ограничен достъп, както и с автоматизирани и задължителни стъпки за ръчно управление.

Внедрени са многостепенни мерки за контрол за предотвратяване на съществени неточности при представянето на сделките, за да се гарантира точността на финансовите отчети.

Мениджмънтът съставя тримесечни отчети за активите, финансовото положение и приходите, заедно с отчет на дейностите, както и отчет от вътрешната система за контрол два пъти годишно, който съдържа основна информация за оценка на ефикасността и ефективността на системата и е предвиден да подпомага управлението на системата от отговорните корпоративни органи.

Вътрешната система за контрол се контролира периодично чрез одитиране на процесите, за които се счита, че са изложени на риск. Резултатите от тези дейности по мониторинг се докладват. Вътрешната система за контрол осигурява ясни насоки за отговорност и премахва ненужните стъпки на процеса и по този начин допълнително подобрява сигурността на процесите за подготовката на финансови данни.

21 Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година.

„ЕВН България Топлофикация“ ЕАД е еднолично акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Органи на управление са едноличния собственик на капитала и Съвет на директорите.

Съветът на директорите се състои от трима членове – председател, заместник-председател и изпълнителен член, които се избират за срок от 5 години. Дружеството се представлява заедно от всеки двама от членовете на Съвета на директорите или заедно от един прокурист и един член на Съвета на директорите.

Съвета на директорите се състои от следните членове:

г-н Рихард Майсен - Председател на Съвета на директорите;

г-жа Жанет Стойчева - Заместник председател на Съвета на директорите“;

г-н Симо Симов - Изпълнителен член на Съвета на директорите.

През 2018 г. г-н Рихард Майсен замени г-н Робърт Дик на поста Председател на Съвета на директорите.

22 Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година изплатени от дружеството

22.1 Възнаграждения на ключов ръководен персонал на дружеството.

Начислени са възнаграждения и социални осигуровки на членовете на Съвета на директорите:

г-н Рихард Майсен, г-н Робърт Дик; г-жа Жанет Стойчева; г-н Симо Симов - 129 хил. лв., от които неизплатени към 31.12.2018г. 43 хил. лв.

Не са предоставяни непарични възнаграждения на членовете на Съвета на Директорите;

Няма условни или разсрочени възнаграждения на членовете на Съвета на директорите;

Дружеството е начислило задължения за обезщетения при пенсиониране, в настоящата стойност на което е включено начисление на задължение за изплащане на пенсии.

23 Информация за известните на дружеството договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери.

Не са известни договорености, в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции от настоящия акционер.

Едноличен собственик на капитала е Фернверме Холдинг ГмбХ, Чуждестранно юридическо лице, държава: АВСТРИЯ, притежаващо 100% от регистрирания капитал на „ЕВН България Топлофикация“ ЕАД.

Дружеството няма облигационни заеми и няма облигационери.

24 Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на дружеството в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал; ако общата стойност на задълженията или вземанията на лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно.

Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на дружеството е представена в Приложение 1 към Доклада за дейността.

25 Събития настъпили след датата на отчета

За периода от 1 януари 2019 г. до датата на приемане на финансовия отчет не са настъпили събития, които трябва да бъдат оповестени.

26 Бъдещо развитие

Ръководството на „ЕВН България Топлофикация“ ЕАД фокусира усилията си върху стабилизиране на финансовото и икономическо състояние на дружеството и прилага серия от мерки за гарантиране сигурността на доставките на топлинна енергия за своите клиенти. Дружеството проучва иновативни технологии, които да подобрят технологичните процеси и обслужването на клиентите, като се прилага интегриран подход на активни и паралелни мерки в производството, преноса, разпределението и потреблението на топлинна енергия.

Инвестиционната програма на „ЕВН България Топлофикация“ ЕАД отразява дългосрочния ангажимент за обновяване на комбинираното производство на топлинна и електрическа енергия с технологии на най-съвременно ниво, предоставяне на услугата централизирано топлоснабдяване на лицензионната територия, осигурявайки устойчиво развитие на населените места. Инвестициите са насочени към развитието на топлопреносната мрежата и обновяване на производствените мощности с цел постигане по-висока ефективност на отделните видове дейност.

27 Действия в областта на научноизследователска и развойна дейност

През периода на 2018 г. не е имало дейности, свързани с научноизследователска и развойна дейност.

28 Придобиване и продажба на собствени акции

Акционерният капитал към 31 декември 2018 г. е напълно внесен. Акционерният капитал е в размер на 28,000 хил. лева и е разпределен в 140,000 броя обикновени поименни налични акции с право на глас, с номинал 200 (двеста) лева всяка една.

С решение на Едноличния акционер през 2017 г. регистрираният капитал е намален със 70,000 хил. лева по реда на чл. 200 във връзка с чл. 202, ал. 2 от Търговския закон, чрез намаляване на номиналната стойност на акциите от 700 (седемстотин) лева на 200 (двеста) лева. Формираният резерв е използван за покриване на натрупани загуби.

През годината не е имало придобиване или прехвърляне на акции. Към 31 декември 2018 г., Дружеството не притежава собствени акции.

29 Клонова структура

Дружеството няма регистрирани клонове.



Симо Симов

Изпълнителен член Съвета на директорите



Жанет Стойчева

Заместник - председател на Съвета на директорите



КПМГ Одит ООД
бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
+359 (2) 9697 300
bg-office@kpmg.com
kpmg.com/bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционера на
„ЕВН България Топлофикация“ ЕАД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 1 до стр. 66 финансов отчет на „ЕВН България Топлофикация“ ЕАД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2018 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7, т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в

заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

КПМГ Одит ООД

Добринка Калоянова
Управител

Иван Андонов
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Бул. „България“ № 45/А
София 1404, България

25 март 2019 г.

