

„ТОПЛОФИКАЦИЯ - БУРГАС” ЕАД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА 2016 ГОДИНА**

Бургас, м. Февруари 2017 г.



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	4
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД	16
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	18
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	19
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	20
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	21
ПРИЛОЖЕНИЕ	22
I. Обща информация	22
II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики	22
1. База за изготвяне	22
2. Приложени съществени счетоводни политики	24
2. 1. Промени в счетоводната политика	24
2. 2. Текущи и нетекущи активи	24
2. 3. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	25
2. 4. Нетекущи нематериални активи	26
2. 5. Финансови инструменти	27
2. 6. Материални запаси	29
2. 7. Нетекущи активи държани за продажба	29
2. 8. Парични средства	29
2. 9. Собствен капитал	29
2. 10. Текущи и нетекущи пасиви	30
2. 11. Търговски и други задължения, заеми	30
2. 12. Правителствени дарения	30
2. 13. Данъчни задължения	31
2. 14. Задължения към персонала	31
2. 15. Провизии	31
2. 16. Пасиви, държани за продажба МСФО 5	31
2. 17. Печалба или загуба за периода	31
2. 18. Отсрочени данъчни активи и пасиви	32
2. 19. Разходи	32
2. 20. Приходи	32
2. 21. Финансови разходи	33
2. 22. Функционална валута и валута на представяне	33
2. 23. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки	33
2. 24. Справедлива стойност	33
2. 25. Грешки	34
2. 26. Свързани лица и сделки между тях	34
2. 27. Събития след датата на баланса	34
2. 28. Разходи по заеми	35
2. 29. Условни активи и пасиви	35
2. 30. Отчет за паричния поток	35
2. 31. Отчет за промените в собствения капитал	35
III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет	36
1. Отчет за всеобхватния доход	36
1. 1. Приходи	36
1. 1. 1. Приходи от продажби	36
1. 1. 2. Други приходи	36
1. 1. 3. Финансови приходи	36
1. 2. Разходи	37
1. 2. 1. Разходи за материали	37
1. 2. 2. Разходи за външни услуги	37
1. 2. 3. Разходи за амортизации	37
1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала	37



1. 2. 5. Разходи по обезценка на вземания	37
1. 2. 6. Други разходи	38
1. 2. 7. Финансови разходи	38
1. 2. 8. Разход за данъци	38
2. Счетоводен Баланс	39
2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	39
2. 2. Нематериални активи	40
2. 3. Инвестиции в дъщерни, асоциирани и други предприятия	40
2. 4. Предоставени заеми – нетекущи	41
2. 5. Нетекущи търговски и други вземания	41
2. 6. Активи и пасиви по отсрочени данъци	41
2. 7. Материални запаси	41
2. 8. Текущи търговски и други вземания	42
2. 9. Предоставени заеми – текущи	42
2. 10. Парични средства	42
2. 11. Собствен капитал	43
2. 11. 1. Основен капитал	43
2. 11. 2. Резерви	43
2. 11. 3. Финансов резултат	44
2. 12. Нетекущи задължения по заеми	44
2. 13. Задължения към персонала	45
2. 14. Текущи търговски и други задължения	45
2. 15. Текущи задължения по заеми	46
2. 16. Данъчни задължения	46
IV. Други оповестявания	46
1. Управление на финансовия риск	46
2. Свързани лица и сделки със свързани лица	49
3. Събития след датата на баланса	49



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

I. Обща и правна информация за дружеството

1. Регистриран капитал, акционери.

1.1. Регистриран капитал – Дружеството е създадено през 1982 г. като поделение “Топлофикация” на СМЕК “Балканбас” – Сливен със седалище гр. Бургас и предмет на дейност “Производство на топлинна енергия и топлоснабдяване”.

В последствие същото е претърпяло две промени в правното си състояние. С Решение по фирмено дело № 7693/1991 г. на Бургаския окръжен съд е преобразувано в дружество с ограничена отговорност с едноличен собственик държавата, а през 1996 г. в еднолично акционерно дружество “Топлофикация-Бургас” ЕАД. Като такова дружеството осъществява своя предмет на дейност и функционира до 2005 г.

След приватизационна продажба на 100 % от капитала на “Топлофикация - Бургас” – ЕАД едноличен собственик на капитала се явява фирма “Новас – 2004” ЕООД – гр. София. През 2007 г. е извършена пререгистрация на търговското дружество-майка, което от ЕООД преминава в ООД с 50 % чуждестранно участие. На 11.07.2011 г. “Новас – 2004” ООД продава 100 % от притежаванните акции на дружеството на “Уорсфорд” Лтд, компания, инкорпорирана и регистрирана съгласно законите на Република Сейшели. През 2014 г. е регистрирана нова сделка с акциите на дружеството, като “Уорсфорд” Лтд прехвърля собствеността на притежаваните от него ценни книжа на “Бовард” Лтд, регистрирано във Великобритания.

Седалището на Дружеството се намира на адрес гр. Бургас, кв. “Лозово”, СПЗ. Към 31.12.2016 г. едноличен собственик на капитала на “Топлофикация - Бургас” ЕАД е Дружеството “Бовард” Лтд .

Дружеството е с основен капитал 26 581 322 лева, разпределен в 26 581 322 ПОИМЕННИ АКЦИИ с номинална стойност 1 лев всяка една.

2. Органи на управление – “Топлофикация-Бургас “ ЕАД се управлява и представлява от Съвет на директорите в състав към 31.12.2016 г.:

Кристина Лазарова -

Председател на съвета на директорите

Христин Илиев –

Член на съвета на директорите и Изпълнителен директор

Десислава Лозева

Член на съвета на директорите

В устава на Дружеството не са предвидени специални права за придобиване на акции и облигации на “Топлофикация-Бургас” ЕАД от членовете на Съвета на директорите.

Размерът на полученото възнаграждение и внесени осигуровки от осигурителя на членовете на Съвета на директорите възлиза на 124 х.лв. в т.ч.: възнаграждение 113 х.лв. и внесени осигуровки 11 х.лв.

Не са сключвани договори извън обичайната дейност или съществено отклоняващи се от пазарните условия.

3. Управленска структура в съответствие с изискванията на чл.247, ал.2, т.4 от Търговския закон:

3.1. Кристина Лазарова – Председател на съвета на директорите:

- Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества;
- Притежава повече от 25 % от капитала на “Новас 2004” ООД , “Лендитур” ЕООД и “Вижън Къмпани” ЕООД;



- Участва в управлението на “Новас 2004” ЕООД, “Булгархидропоник” ООД, “Гардени“ ЕООД, “Лендитул“ ЕООД и “Виждън Къмпани“ ЕООД ЕАД като управител. Изпълнителен директор е на “Стийм Трейдинг“ ЕАД. Член е на съвета на директорите на ТЕЦ „Бобов дол“ ЕАД.

3.2. Христин Илиев – Изпълнителен директор:

- Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества;
- Притежава повече от 25 % от капитала на “Бианки-МИ“ ЕООД” ООД и “Тиан” ООД;
- Участва в управлението на “Бианки-МИ“ ЕООД, “Тиан” ООД и член на съвета на директорите на “Мина Черно море - Бургас“ ЕАД.

3.3. Десислава Лозева - Член на съвета на директорите:

- Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества;
- Не притежава повече от 25 на сто от капитала на търговски дружества;
- Член е на надзорния съвет на ПОД “Топлина“ АД.

4. Специални регистрации – обхват и срок на притежаваните лицензи.

4.1. Лицензия за производство на електрическа и топлинна енергия под № Л-023-02/15.11.2000 г. издадена от ДКЕР за срок от 20 години.

4.2. Лицензия за пренос на топлинна енергия под № Л-024-05/15.11.2000 г. издадена от ДКЕР за срок от 20 години.

4.3. Лицензия за осъществяване на далекосъобщения чрез обособена далекосъобщителна подвижна мрежа (PMR) под № 120-02753/19.01.2004 г., издадена от КРС за срок от 15 год., с Изменение № 120-02753-01/30.01.2007 г. и Изменение № 120-02753-02/05.07.2007 г.

Разрешение за ползване на индивидуално определен ограничен ресурс-радиочестотен спектър за осъществяване на електронни съобщения за собствени нужди чрез електронна съобщителна мрежа от подвижна радиослужба - PMR № 00495-01 / 12.06.2008 г. с Изменение № 00495-01/19.04.2012 г.

4.4. Удостоверение за регистрация № Р-31-3 / 23.09.2015 г. за вписване в публичния регистър на МИЕ на лицата, извършващи услугата дялово разпределение.

4.5. Комплексно Разрешително (КР) № 33-Н1/2015 г., издадено от МОСВ, в сила от 14.08.2015 г.

4.6. Разрешително за емисии на парникови газове е издадено с Решение на ИАОС № 61-Н1-А0/2016 г., подписано на 22.01.2016 г.

4.7. Лиценз за извършване на частна охранителна дейност № 2211/15.08.2012 г.

4.8. Удостоверение № БС 142/08.02.2011 г. за вписване в регистъра на ДАМТН на лицата, извършващи дейности по поддържане, ремонтване и преустройство на съоръжения с повишена опасност.

II. ТЕХНОЛОГИЯ И ПРОДУКТИ

1. Инсталирани мощности.

Съгласно Условие 4 от Комплексно Разрешително (КР) № 33/2007 год., максималният капацитет на Горивна инсталация за производство на топлинна енергия с номинална топлинна мощност 390,75 MW, която попада в обхвата на Приложение 4 на ЗООС, е представен, както следва:

1.1. Водогрейна котелна инсталация (ВКИ) за производство на топлинна енергия - максимална топлинна мощност - **372,15 MW_{th}**.

Максималният капацитет е представен както следва:

Водогрейна котелна инсталация:

водогрейни котли ВК50 с топлинна мощност 58.15 MW_{th} – 2 бр.

водогрейни котли ВК100 с топлинна мощност 116.3 MW_{th} – 2 бр.



Паро-котелна инсталация:

парен котел КМ 12 с топлинна мощност $7.56 \text{ MW}_{\text{th}}$ – 2 бр.

парен котел ПКМ 12 с топлинна мощност $8.13 \text{ MW}_{\text{th}}$ – 1 бр.

1.2. Инсталация за комбинирано производство на електрическа и топлинна енергия (ИКПТЕЕ) - обща електрическа мощност – 17.82 MW_e , обща топлинна мощност – $18.59 \text{ MW}_{\text{th}}$. Инсталацията е в експлоатация от 15.12.2006 г.

когенерационен модул с $N_e=3.127 \text{ MW}_e$ и $Q_{\text{th}}=3.240 \text{ MW}_{\text{th}}$ – 3 бр.

когенерационен модул с $N_e=2.814 \text{ MW}_e$ и $Q_{\text{th}}=2.956 \text{ MW}_{\text{th}}$ – 3 бр.

Поради високата цена на природния газ, назад в годините, в „Топлофикация - Бургас“ ЕАД се търсеше ефективна алтернатива за заместване на горивото през зимния период, водеща до значително намаляване на производствените разходи. В следствие на което в края на 2013 г. бе стратиран инвестиционен проект „Изграждане и инсталиране на водогрееен котел за производство на топлинна енергия с мощност 14 MW , чрез оползотворяване на биомаса и спомагателни съоръжения към него.”

Основното гориво на котела за биомаса е дървесина във вид на дървесен чипс. Проектът е разработен на горивна база основно дървесина със следните технически характеристики:

- количество гориво – приблизително 5750 kg/h ;
- влага на горивото – приблизително и $< 40\%$;
- калоричност – приблизително $2800\text{-}3000 \text{ kcal/kg}$;
- размери на чипса – 2-6 см.

Инсталиран е един скарен водогрееен котел тип SZL14-1.0/115/45-T, изгарящ дървесен чипс, със следните технически характеристики:

- номинална топлинна мощност - 14 MW
- налягане на мрежовата вода на входа - 6-7 bar;
- температура на мрежовата вода на входа - $42\text{-}58 \text{ }^\circ\text{C}$;
- температура на мрежовата вода на изхода - $110 \text{ }^\circ\text{C}$;
- к.п.д. - 79 %

В тази връзка с Решение № 33–Н1- ИО-АО/2015 г. на Изпълнителната агенция по околната среда (ИАОС) на оператор „Топлофикация – Бургас“ ЕАД е издадено ново КР № 33-Н1/2015 г., в сила от 14.08.2015 г. Промените с новото КР са свързани с намаляването на производствения капацитет на „Горивна инсталация с номинална мощност 390.75 MW “, разрешена с КР № 33/2007г. – от 390.75 MW на 74.45 MW (КР № 33-Н1/2015г.) и представлява следната съвкупност от дейности:

- извеждане от експлоатация на ВК50 №2 (58.15 MW) и ВК100 №3 (116.3 MW);
- ограничаване на монтираната топлинна мощност на ВК50 №1 (58.15 MW) и ВК100 №4 (116.3 MW) чрез пломбиране на горелките до 30 MW входяща топлинна мощност за всеки един от тях. Съгласно Условие 4.1.1 от КР № 33-Н1/2015г. не се разрешава едновременна работа на ВК 50 № 1 и ВК 100 № 4;
- изграждане на нов водогрееен котел за производство на топлинна енергия, чрез оползотворяване на биомаса (дървесен чипс, слънчогледови пелети, слънчогледова шлюпка), с входяща топлинна мощност 17.72 MW ;
- промяна в броя на едновременно работещите котлоагрегати, изпускащи отпадъчните си газове през изпускащо устройство (ИУ) №2 (Комин 2) – ПКГМ-12 №3 (8.13 MW), КГ-12 №1 (7.56 MW) и КГ-12 №2 (7.56 MW). Съгласно Условие 4.1.2 от КР № 33-Н1/2015г. не се разрешава експлоатация на повече от 1 брой парен котел в ПКС;



- Не се планират промени в работата на газобуталните двигатели (ГБД) към ИКПТЕЕ).

В съответствие Условие 4.1. от новото КР № 33–Н1/2015) на „Топлофикация – Бургас” ЕАД се разрешава да експлоатира инсталациите без да превишава капацитети, посочени в следващата таблица:

1.	Горивна инсталация, включваща:	1.1	74,45 MW
	1.1. Водогрейна част, включваща:		
	– водогреен котел ВК 100 (№4) : основно гориво – природен газ;		30 MW
	- водогреен котел ВК 50 (№1): основно гориво – природен газ; резервно гориво - мазут;		30 MW
	- водогреен котел ВК (№5): основно гориво–биомаса; резервно гориво няма		17,72 MW
	1.2. Паро-котелна част, включваща:		
	– парен газов котел КГ– 12 (№1): основно гориво – природен газ;		7,56 MW
	– парен газов котел КГ– 12 (№2): основно гориво – природен газ;		7,56 MW
	– парен газо-мазутен котел ПКГМ – 12 (№3): основно гориво – природен газ; резервно гориво - мазут;		8,13 MW
	1.3. ИКПТЕЕ, включваща:		
	– ГБД № 1: основно гориво – природен газ;		3.24 MW
	– ГБД № 2: основно гориво – природен газ;		3.24 MW
	– ГБД № 3: основно гориво – природен газ;		3.24 MW
	– ГБД № 4: основно гориво – природен газ;		2.956 MW
	– ГБД № 5: основно гориво – природен газ;		2.956 MW
	– ГБД № 6: основно гориво – природен газ;		2.956 MW

През 2016 г. назначената със Заповед № РД-19-1623/02.11.2016 г. на ДНСК Държавна приемателна комисия излезе с констатацията за приемане на строежа „Водогреен котел с мощност 14 MW за производство на топлинна енергия на база биомаса” по предназначението си, и с предложението към началника на ДНСК да се издаде разрешително за ползване на обекта. Издаденото от ДНСК Разрешение за ползване е № СТ-05-1709/24.11.2016 г.

Използваните горива за производство са природен газ и биомаса.

2016 год.

Природен газ: 34 396.209 х.м³, в т. ч.: 6 459.863 х.м³ Във водогрейната част на Централата
27 936.346 х.м³ В ИКПТЕЕ

Биомаса: 4 989,10 t Във водогреен котел ВК № 5, оползотворяващ биомаса

2015 год.

Природен газ: 34 747.994 х.м³, в т. ч.: 5 536.754 х.м³ Във водогрейната част на Централата
29 391.249 х.м³ В ИКПТЕЕ

Биомаса: 5 249.33 t Във водогреен котел ВК № 5, оползотворяващ биомаса

2. Описание на продуктите

2.1. Топлинна енергия с топлоносител гореща вода.

Топлинна енергия с топлоносител гореща вода е предназначена за отопление и битово-горещо водоснабдяване.



Към 31.12.2016 г. броят на присъединените към системата абонати възлиза на 30 776 бр., от които 30 497 бр. – битови, 216 бр. – стопански и 62 бр. – бюджетни.

Същите се захранват от 929 бр. АС. Броят на АС спрямо 2015 г. е увеличен с 3, а броят на присъединените апартаменти е увеличен със 105 или 0,34 %.

Общата дължина на главните магистрали и разпределителните мрежи на топлопреносната система на дружеството съставлява 123 391 метра, т. е. каквато е за 2015 год.

Около 40% от жителите на Бургас използват услугите, предлагани от „Топлофикация-Бургас” ЕАД. Основните клиенти обитават жилищните комплекси "Славейков", "Изгрев", "Зорница", "Лазур" и "Братя Миладинови".

При тези условия произведеното количество топлоенергия през 2016 г. съставлява 189 561 MWh или с 0,23 % повече от същото през 2015 г., а реализираното количество топлоенергия съставлява 135 926 MWh, което е с 1,93 % повече от това за 2015 г. в резултат на намалените топлинни загуби.

Запазена е с почти незначителни промени структурата на консуматорите, а именно:

- битови – 82,55 %
- на бюджетна издръжка – 14,20 %
- стопански – 3,25 %

2.2. Електрическа енергия.

Електрическата енергия се произвежда от инсталация за комбинирано производство и е предназначена за собствени, технологични нужди и продажба на обществения доставчик „Национална електрическа компания” ЕАД (НЕК).

Продукта се произвежда от 6 броя газо-бутални модули с двигатели тип 16W25SG, производство на фирма “WARTSILA”, купирани с генератори: тип AMG710Mm06 на фирма “ABB”, Finland – 4 бр. и LSA 54L9-6P на фирма “Leroy Somer”, France – 2 бр., с обща електрическа мощност 17,82 MW

Технологията предполага производството на електрическа енергия да бъде изцяло по комбиниран метод.

Произведеното количество електроенергия през 2016 г. съставлява 105 469 MWh или с 4,61 % по-малко от същото през 2015 г., а реализираното количество съставлява 99 367 MWh, което е с 4,79 % по-малко от това за 2015 г.

Общ сравнителен анализ на натуралните показатели за 2016 г. и 2015 г. на двата произвеждани продукта е показан в долната таблица:

№	Показатели	Мярка	2016 г.	2015 г.	Разлика	
					кол.	%
1.	Произведена топлоенергия	МВтч	189 561	189 129	432	0.23
2.	Собствени нужди	МВтч	3 525	4 050	-525	-12.96
3.	Топлинни загуби - общо	МВтч	50 110	51 728	-1 618	-3.13
		%	26.94	27.95	-1.01	-3.61
4.	Топлоенергия за реализация	МВтч	135 926	133 351	2 575	1.93
1.	Произведена ел.енергия	МВтч	105 469	110 564	-5 096	-4.61
2.	Собствени нужди	МВтч	4 788	4 810	-22	-0.46
3.	Загуби ел.енергия от трансформации	МВтч	1 314	1 385	-71	-5.13
		%	1.31	1.31	0	0
4.	Ел.енергия за реализация	МВтч	99 367	104 369	-5 002	-4.79



Предметът на дейност на „Топлофикация Бургас“ ЕАД включва и други дейности, като:

- ремонт и реконструкция на топлоснабдителната мрежа, АС и свързани инсталации;
- дялово разпределение на топлинна енергия, в съответствие с разпоредбите на Закона за енергетиката, за клиенти, разположени в жилищни сгради.

По отношение на специфичния разход на условно гориво на произведен 1 MWh топлинна енергия се наблюдава намаление с 2,08 kg спрямо отчетената стойност през 2015 год., като абсолютната стойност възлиза на 139,81 kg/MWh.

По отношение на специфичния разход на условно гориво на произведен 1 MWh ел. енергия се наблюдава намаление със 3,92 kg, като абсолютната стойност възлиза на 147,74 kg/MWh.

Разхода на ел. енергия на реализиран 1 MWh топлинна и ел.енергия е 4,99 kWh/MW.h., стойността му през 2015 г. е била 4,33 h/MW.h.

Завишено е с 9,71 % общото количество на изразходваната вода, което се обуславя от:

1. завишени количества вода за подпитаване на топлопреносната мрежа и парни котли с 11 788 m³, или с 19,20 %;
2. намалени количества вода за технологични нужди с 3 695 m³ или с 18,48 %;
3. завишени количества вода за битови нужди с 207 m³ или с 5,08 %.

Количеството солена разтвор за регенерация на йонообменните филтри за 2016 г. има завишение спрямо предходната 2015 г. със 164,547 m³ или с 42,29 %.

Количеството използвано двигателно масло за 2016 г. има завишение спрямо 2015 г. с 6 122 л. или 12,95 %.

III. ПЕРСОНАЛ

През 2016 г. са увеличени средствата за работна заплата в Дружеството считано от месец Април. В резултат на това средната работна заплата за 2016 г. е в размер на 1 024,60 лв./мес. или с 10,47 % по-висока от същата за 2015 г.

Средно списъчния състав на персонала през 2016 г. е 151 човека, при длъжностно разписание 183 бр. Към 31.12.2016 г. списъчния състав е 152 човека.

Дейността в дружеството е структурирано в 4 направления:

- производство и техническа експлоатация;
- пренос и разпределение на топлинната енергия;
- икономика, финанси и персонал;
- инвестиции, развитие и енергийни проблеми.

Към дружеството е изградено спомагателно звено извършващо дейността по самоохрана на района на дружеството, на основание Лиценз за извършване на частна охранителна дейност.

За нормалното и ефективно изпълнение на дейностите в дружеството са назначени следните на брой лица по класове на база действащия класификатор на професиите и длъжностите.

№	Клас персонал	2016 г.	2015 г.	Отклонен. абсолютно
1.	Ръководители	6	6	0
2.	Специалисти	21	20	+1
3.	Техници и приложни специалисти	32	30	+2
4.	Помощен административен персонал	16	17	-1
5.	Персонал ЗУНТО	1	1	0
6.	Квалифицирани работници	57	57	0
7.	Машинни оператори и монтажници	7	7	0
8.	Професии НСК	11	12	-1
	Общо средно списъчен персонал	151	150	+1



Структурата и броя на персонала на дружеството са оптимизирани съгласно нуждите за момента.

IV. ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ И РЕЗУЛТАТИ

1. Приходи от дейността на Дружеството.

Приходите на “Топлофикация – Бургас“ ЕАД се формират основно от продадената топлинна и електрическа енергия и малка част от други приходи (дялово разпределение, услуги, глоби и неустойки, продажба на ДМА, материали и др.)

Приходите от продажби на топлинна енергия през 2016 г. са 6 162 х.лв. т.е. намалени са с 10,23 %, като това е резултат от по-ниската средна продажна цена спрямо 2015 г., въпреки че имаме по-голямо количество реализирана топлоенергия. Средната продажна цена на топлинна енергия през 2016 г. е 45,33 лв/MW.h. (51,47 лв/MW.h. през 2015 г.)

Приходите от продажби на ел.енергия през 2016 г. са 14 277 х.лв. В сравнение с предходната година отчитаме намаление от 26,91 % или с 5 258 х.лв. по-малко. Това се дължи основно на по-ниската средната продажна цена на ел.енергия през 2016 г., която е 140,90 лв/MW.h. (181,99 лв/MW.h. през 2015 г.)

Финансовите приходи са 350 х.лева или с 15,46% по-ниски в сравнение с отчетените през 2015 г. – 414 х.лв. .

2. Разходи за дейността на Дружеството.

Разходите за дейността са редуцирани с 14,82 % спрямо 2015 г. Най – голямо е намалението при разходите за материали - 36,26 % и за глоби и неустойки – 60,32 %.

По-ниския размер при първата група се дължи основно на редуциране разхода на природен газ, което е в следствие на значително намалената му средна цена през годината. През 2015 г. същата е била 527.16 лв., а през текущата – 338.15 лв., или с 35.85 % по-малко.

През 2016 г. „НЕК“ ЕАД успя да погаси натрупаните задължения към „Топлофикация-Бургас“ ЕАД, като се извършваше и своевременно погасяване на текущите такива. Съгласно условията по сключено тристранно споразумение за взаимно прихващане на вземания и задължения между “Булгаргаз” ЕАД, “Топлофикация – Бургас” ЕАД и “НЕК” ЕАД, последната изплаща изцяло дължимите на нашето Дружество суми за доставената му електрическа енергия директно на обществения доставчик на природен газ срещу покриване на задълженията ни за доставено гориво. Това от своя страна доведе до значително по-малко начислени неустойки за забавено плащане от „Булгаргаз“ ЕАД.

Значително положително отклонение има при четири от показателите – финансовите разходи, разходите за квоти, разходите за външни услуги и разходите за амортизации.

Чувствителното увеличение на финансовите разходи се дължи на:

- Извършена продажба на вземане по договор за цесия с реализиран отбив от 905 х.лв., представляващ 15 % от стойността на финансовия актив;
- Извършена обезценка на финансови активи в размер на 3 333 х.лв.

През 2016 г. Дружеството отчита разход от недостиг на въглеродни емисии. Отпуснатите безплатни квоти не могат да покрият задължението на Дружеството поради което е необходимо закупуване на 28 х. тона EUA. За сравнение през 2015 г. недостига на квоти беше в размер на 16 х. тона. Разхода за текущата година е оценен по справедлива стойност към дата на съставяне на годишния финансов отчет за 2016 г.

При разходите за външни услуги повишението се дължи на по-големия размер на дължимата към Фонд ”Сигурност на електроенергийната система” вноска в размер на 5% от приходите от продадената електрическа енергия. Задължението за начисляването на същата възникна през 2015 г., съгласно чл.36е, ал.1, от Закона за енергетиката и бе дължима само за периода от 24.07.2015 до 31.12.2015 г.



Разходите за амортизации са с по-голям размер в следствие на въвеждане в експлоатация на съоразението „Водогреен котел за производство на топлинна енергия с мощност 14 MW, чрез оползотворяване на биомаса”, за чието използване Дружеството получи разрешение през 2016 г.

Промяната в структурата на разходите е показана по – долу.

№	Показатели	Мярка	Отчет 2016 г. (%)	Отчет 2015 г. (%)	Абс. отклонен.	Относит. отклон.(%)
1.	Разходи за материали	х.лв.	13 759(53)	21 585(70)	-7 826	-36.26
2.	Разходи за външни услуги	х.лв.	1 363(5)	1 113(4)	250	22.46
3.	Разходи за персонала:	х.лв.	2 590(10)	2 375(8)	215	9.05
	- заплати	х.лв.	2 060(8)	1 878(6)	182	9.69
	- социални осигуровки	х.лв.	530(2)	497(2)	33	6.64
4.	Разходи за амортизации	х.лв.	1 752(7)	1 502(5)	250	16.64
5.	Разходи по обезценка	х.лв.	565(2)	631(2)	-66	-10.46
6.	Други разходи: в т.ч.	х.лв.	1 441(5)	3 055(10)	-1 614	-52.83
	- разходи за квоти	х.лв.	315(1)	161(1)	154	95.65
	- глоби и неустойки	х.лв.	757(3)	1 908(6)	-1 151	-60.32
7.	Финансови разходи:	х.лв.	4 588(18)	332(1)	4 256	1281.93
	- разходи за лихви	х.лв.	300(1)	245(1)	55	22.45
	- разходи по операции с ФА	х.лв.	905(4)	(0)	905	0
	- обезценка на ФА	х.лв.	3 333(13)	(0)	3 333	0
	- други фин. разходи	х.лв.	50(0)	72(0)	-22	-30.56
	Всичко :	х.лв.	26 085(100)	30 593(100)	-4 535	-14.82

3. Финансов резултат и показатели.

През 2016 г. дружеството е реализирало счетоводна загуба в размер на 3 409 хил. лв. преди облагане с данъци. Формира се както следва: печалба от дейността в размер на 829 х.лв., загуба от финансови операции – 4 238 х.лв. В сравнение с 2015 г. печалбата от дейността е увеличена с 690 х.лв.

Съгласно българското данъчно законодателство за 2016 г. счетоводния финансов резултат подлежи на преобразуване с предвидените в ЗКПО увеличения и намаления, в следствие на което Дружеството отчита данъчна печалба и дължи корпоративен данък за текущата година в размер на 15 х.лв. Данъчният ефект от обратното проявление на временните данъчни разлики е в размер на -7 х.лв.

3.1. Показатели за рентабилност.

№	Показатели	Отчет 2016 г.	Отчет 2015 г.	Отклонен. абсолютно
1.	На приходите от продажби	-0.16	0.01	- 0.17
2.	На собствения капитал	-0.09	0.01	-0.10
3.	На активите	-0.07	0.00	- 0.07
4.	На пасивите	-0.25	0.01	- 0.26

Рентабилността (*ефективността, доходността*) е един от най-важните параметри на финансовото състояние на Дружеството. Тя отразява потенциала (*способността*) на Дружеството да генерира доходи. Показателите за рентабилност са количествени характеристики на ефективността на приходите от продажби, на собствения капитал, на реалните активи и пасиви на Дружеството. Тяхната положителна стойност показва темповете на възвращаемост на капитала.

При положение, че финансовия резултат е загуба, коефициентите за рентабилност са отрицателни величини. В тези случаи всеки показател определя степента на декапитализация на предприятието.

- *коефициент на рентабилност на приходите от продажби.* Равен е на -0.16. Изчислява се като съотношение между финансовия резултат преди разходи за данъци и нетния размер



на приходите от продажби. Изразява възвращаемостта на единица приход, реализиран от Дружеството при формиране на финансовия резултат. Рентабилността на приходите от продажби е намален с 0.17 пункта спрямо 2015 г.;

- *коэффициент на рентабилност на собствения капитал.* Равен е на -0.09. Изчислява се като съотношение между финансовия резултат преди разходи за данъци и собствения капитал. Показва възвращаемостта на собствения капитал на Дружеството при формиране на финансовия резултат. Спрямо 2015 г. се наблюдава намаление на коефициента с 0.10;
- *коэффициент на рентабилност на активите.* Равен е на -0.07 Изчислява се като съотношение между финансовия резултат преди разходи за данъци и сумата на активите. Изразява рентабилността на реалните активи, използвани от Дружеството при извършване на дейността му. Отчита доколко реалните активи допринасят за увеличаване или намаляване на собствения капитал и колко печалба носи всяка единица от реалните активи. Спрямо базисния период, този коефициент се е намалил с 0.07 пункта;
- *коэффициент на рентабилност на пасивите.* Равен е на -0.25. Изчислява се като съотношение между финансовия резултат преди разходи за данъци и пасивите. Отражава възвращаемостта на привлечените от Дружеството средства при формиране на финансовия резултат (ефект от всяка единица привлечени средства). Рентабилността на пасивите е намалена с 0.26 пункта спрямо 2015 г.

3.2. Показатели за ефективност.

№	Показатели	Отчет 2016 г.	Отчет 2015 г.	Отклонен. абсолютно
1.	Коеф. на ефективност на общите разходи	0.87	1.01	-0.14
2.	Коеф. на ефективност на общите приходи	1.15	0.99	0.16

Показателите за ефективност са количествени характеристики на съотношението между приходите и разходите на Дружеството. Основните фактори, които влияят върху промяната им е изменение в структурата на приходите и разходите.

- *коэффициент на ефективност на разходите.* Означава размера на приходите реализирани от единица разходи. Равен е на 0.87. В сравнение с базисния период, когато е бил 1.01, намалението е с 0.14 пункта;
- *коэффициент на ефективност на приходите.* Този показател означава единица приходи от какъв размер на разходите е осъществен. Равен е на 1.15. В сравнение с базисния период, когато показателя е бил със стойност 0.99 има увеличение с 0.16 пункта.

3.3. Показатели за ликвидност.

№	Показатели	Отчет 2016 г.	Отчет 2015 г.	Отклонен. Абсолютно
1.	Обща ликвидност	1.07	1.16	-0.09
2.	Бърза ликвидност	1.00	1.12	-0.12
3.	Незабавна ликвидност	0.26	0.06	0.20
4.	Абсолютна ликвидност	0.00	0.01	-0.01

От съществено значение за анализ и оценка на дейността на Дружеството през отчетния период са и показателите за ликвидност. Те представляват количествена характеристика на способността на предприятието да посреща текущите си задължения през следващия отчетен период с достатъчна сигурност.

- *коэффициент на обща ликвидност.* Изчислява се като отношението на наличните краткотрайни активи на Дружеството към краткосрочните задължения. Равен е на 1.07 през отчетния период при 1.16 през базисния период, който е с 0.09 пункта по-нисък. Получените резултати следва да се оценят като се вземат предвид продължителността на производствения цикъл, бързината на оборота и спецификата на дейностите, извършвани



от дружеството. Общоприетата стойност на показателя е 1.00. От анализа се вижда, че показателят за дружеството е близък до общоприетата стойност;

- *коэффициент на бърза ликвидност*. Ако се елиминира ролята на материалните активи като възможност за погасяване на краткосрочните задължения, ще се формира показател на бърза ликвидност. Коэффициентът на бърза ликвидност през отчетния период е 1.00 при 1.12 през базисния период, т.е. 0.12 по-нисък. Препоръчаната стойност на показателя е около единица;
- *коэффициентът на незабавна ликвидност* е отношение между незабавно ликвидните краткотрайни активи и краткосрочните задължения. Показва способността на Дружеството да изплаща краткосрочните (текущите) си задължения с наличните високоликвидни активи. През текущата година стойността на незабавната ликвидност е 0.26, при 0.06 през базисния период, изменението е с 0.20 пункта;
- *коэффициентът на абсолютна ликвидност* е отношението между паричните средства и краткосрочните задължения. Разкрива способността на Дружеството да изплаща краткосрочни (текущите) си задължения с наличните парични средства. През отчетния период, този коэффициент е 0.00, както и през базисния 0.01, т.е. бележи се намаление с 0.01 пункта. Общоприетата стойност на показателя е в рамките на 0.2-0.5. Анализът показва, че управлението на оборотния капитал под формата на парични средства е под общоприетата стойност.

3.4. Показатели за финансова автономност.

№	Показатели	Отчет 2016 г.	Отчет 2015 г.	Отклонен. абсолютно
1.	Финансова автономност	2.77	1.56	1.21
2.	Задлъжнялост	0.36	0.64	-0.28

Анализът на финансовата автономност установява финансовата независимост на Дружеството, способността му да посреща своите дългосрочни задължения. Коэффициентът за платежоспособност е един от основните показатели, изразяващ доколко успешно Дружеството покрива всички свои задължения към кредиторите за голям период от време.

- *коэффициент на финансова автономност*. Изчислява се като съотношение между собствен капитал и пасиви. Минималната необходима стойност на този показател е 1.00. Тогава собствения капитал покрива напълно пасивите. Коэффициентът за текущата година е 2.77 и спрямо базисния период, когато е 1.56 е увеличен с 1.21. Собственият капитал осигурява финансовата независимост на Дружеството;
- *коэффициент на задлъжнялост*. Изчислява се като съотношение между пасиви и собствен капитал. През текущата година коэффициентът е равен на 0.36 и е намален спрямо базисния период с 0.28 пункта, когато е бил 0.64.

V. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет, до датата на одобряването му не са настъпили важни и/или значителни за дейността на предприятието некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети.

VI. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНО-ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

През 2016 г. Дружеството не е развивало научно-изследователска и развойна дейност.

VII. НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството не притежава клонове.

VIII. ЕКОЛОГИЯ

Цялостната политика на „Топлофикация Бургас” ЕАД е насочена към осъществяване на екологично производство на топлинна и електрическа енергия, при което количеството



отпадъчни замърсители да бъде сведено до минимум. Дружеството полага всички усилия за защита на околната среда, водено от стремежа за непрекъснато подобряване на качеството на предлагания продукт чрез ефективно управление на производствените процеси.

С изпълнението на заложените условия в Комплексно разрешително № 33-Н1/2015г. се гарантира привеждането на производствените инсталации в съответствие с националните и европейски екологични норми.

Производствените процеси и технологичното оборудване са под непрекъснат контрол и под постоянно автоматизирано наблюдение. На територията на „Топлофикация Бургас“ ЕАД се извършва периодичен мониторинг на изхвърляните от производствените инсталации емисии в атмосферния въздух, отпадъчните производствени и дъждовни води, състоянието на почвите, емисиите на шум в околната среда, следи се за законосъобразното управление на отпадъците. Контролът на параметри на околната среда, на територията на „Топлофикация Бургас“ ЕАД е възложен на акредитирани лаборатории.

В дружеството са реализирани редица мероприятия, насочени изцяло към подобряване на производството и намаляване на отрицателното въздействие върху околната среда:

- намаляване на емисиите от СО в атмосферния въздух, изпускани от шестте бр. газобутални двигатели (ГБД) към ИКПТЕЕ, постигнато чрез монтиране на индивидуално за всеки ГБД пречиствателно съоръжение - катализатор;
- намаляване на емисиите от NOx в атмосферния въздух, изпускани от шестте бр. ГБД към ИКПТЕЕ, постигнато чрез препрограмиране на управлението на горивния процес в ГБД и постигане на режим на работа $\frac{1}{2}$ TA-luft;
- намаляване на емисиите от прах в атмосферния въздух, изпускани от Водогреев скарен котел за производство на топлинна енергия чрез оползотворяване на биомаса, постигнато чрез монтиране на пречиствателни съоръжения мулти циклон и ръкавен филтър;
- на територията на отоплителната централа на дружеството са изградени и се експлоатират следните пречиствателни съоръжения за производствени отпадъчни води по пътя на водите към точка на заустване №1: шахта груба решетка в Помпена станция, неутрализационна яма, състояща се от две клетки, всяка с обем 232 м³, 2 бр. сепариращи шахти към МНС и маслоуловител към ИКПТЕЕ;
- на територията на отоплителната централа на дружеството е изградено и се експлоатира пречиствателно съоръжение каломаслоуловител за пречистване на дъждовни води от двата клона на дъждовната канализация;
- образуваните от дейността на предприятието отпадъци се предават приоритетно за оползотворяване пред обезвреждане.

IX. ФАКТОРИ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

1. Валутен риск.

По своята същност валутният риск представлява рискът от покачване или понижаване на валутните курсове, водещи до формиране на печалби/загуби от преоценка на валутните позиции в предприятието.

Ръководството не счита, че дейността на Дружеството е изложена на съществени валутни рискове. Не се използват специални финансови инструменти за хеджиране на риска.

2. Лихвен риск.

Лихвеният риск представлява рискът от неблагоприятна промяна на лихвените равнища, което рефлектира върху лихвените разходи, от една страна, и до възможни затруднения в кредитирането, от друга.

При банково финансиране на “Топлофикация – Бургас” ЕАД, представляващо лихвеночувствителен пасив, лихвеният риск се неутрализира с предоставени заеми към други Дружества, тъй като всички тези заеми са сключени на пазарни нива.



3. 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 основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай, че потребителите на топлинна и електроенергия не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към действия целящи максималното ограничаване на кредитната експозиция на своите клиенти.

Кредитния риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с местни банки с висок кредитен рейтинг.

4. Ликвиден риск.

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Предпазливото управление на ликвидния риск от страна на Дружеството, предполага поддържане на достатъчно количества парични средства, както и открити възможности за допълнително финансиране с кредити.

5. Ценови риск.

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

Х. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството изготвя годишен финансов отчет, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към отчетния период и неговите финансови резултати за годината приключваща на 31.12.2016 г.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и при изготвянето на финансовите отчети към 31.12.2016 г., е спазен принципа на предпазливостта при оценка на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите Международни счетоводни стандарти приети от комисията на Европейския съюз, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното стопанисване на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Изпълнителен Директор:

/Христин Илиев/



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на
"Топлофикация - Бургас" ЕАД
Бургас

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "Топлофикация - Бургас" ЕАД, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016г. и отчета за всеобхватния 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, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г., 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, по смисъла на Етичния кодекс на професионалните счетоводители, издаден от Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители и на етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит и изпълнихме нашите етични отговорности в съответствие с тях.

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 годишния доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на ИДЕС, утвърдени на 29.11.2016 година. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на годишния доклад за дейността, с цел да ни подпомогнат във формиране на становище, относно това дали информацията в него включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството.

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 2016 година, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността за 2016 година е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (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 се дължат на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие и оповестява, когато това е приложимо, въпроси, свързани с тази му способност, използвайки счетоводната база за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да

ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако то на практика няма реалистична алтернатива, освен да го направи.

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 се дължат 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 със Закона за независимия финансов одит и 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 се дължат 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 предположението за действащо предприятие и на базата на получените одиторски доказателства, за това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения в 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

Таня Станева, д.е.с., регистриран одитор

Член на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България

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 показва основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.
- Ние обсъждаме с ръководството, 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.

Таня Станева, д.е.с.

регистриран одитор



29.03.2017

Бургас

"Топлофикация - Бургас" ЕАД
Отчет за всеобхватния доход за 2016 година

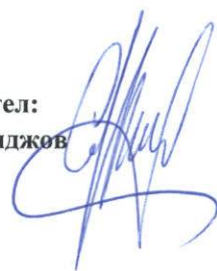
		2016 г.	2015 г.
	Приложение	BGN'000	BGN'000
Приходи от продажби на продукция	1.1.1.	20 444	26 403
Други приходи	1.1.2.	1 415	2 371
Разходи за материали	1.2.1.	(13 759)	(21 585)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(1 363)	(1 113)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(1 752)	(1 502)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	1.2.4.	(2 590)	(2 375)
Разходи по обезценка на вземания	1.2.5.	(565)	(631)
Други разходи	1.2.6.	(1 441)	(3 055)
Разходи капитализирани в стойността на активи		440	1 626
Печалба/(загуба) от дейността		829	139
Финансови приходи	1.1.3.	350	414
Финансови разходи	1.2.7.	(4 588)	(332)
Печалба/(загуба) преди разходи за данъци		(3 409)	221
Разход за данъци	1.2.8.	(8)	5
Печалба/(загуба)		(3 417)	226
Актюерска печалба / (загуба)		(39)	(17)
Друг всеобхватен доход		(39)	(17)
Всеобхватен доход за периода		(3 456)	209

Приложенията от страница 22 до страница 49 са неразделна част от финансовия отчет.

Ръководител:
Христин Илиев




Съставител:
Стоян Инджов



Одитор:
Таня Станева д.е.с.



гр. Бургас, 27 февруари 2017 г.

Съгласно одитор. доклад от 29.03.2017г.

"Топлофикация - Бургас" ЕАД
Счетоводен Баланс към 31.12.2016 г.

	Приложение	31.12.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1.	24 923	25 779
Нематериални активи	2.2.	35	36
Инвестиции	2.3.	1 394	1 394
Предоставени заеми	2.4.	1 157	1 480
Нетекущи търговски и други вземания	2.5.	11 848	11 394
Общо нетекущи активи		39 357	40 083
Текущи активи			
Материални запаси	2.7.	692	852
Текущи търговски и други вземания	2.8.	7 881	24 414
Предоставени заеми	2.9.	2 717	1 316
Парични средства	2.10.	53	138
Общо текущи активи		11 343	26 720
Сума на актива		50 700	66 803
ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал	2.11.1.	26 581	26 581
Резерви	2.11.2.	14 073	13 866
Финансов резултат	2.11.3.	(3 416)	247
Нагрупани печалби/(загуби)		1	21
Печалба/(загуба) за годината		(3 417)	226
Собствен капитал		37 238	40 694
Нетекущи пасиви			
Задължения по заеми	2.12.	2 607	2 887
Задължение към персонала при пенсиониране	2.13.	214	169
Отсрочени данъчни пасиви	2.6.	5	12
Нетекущи пасиви		2 826	3 068
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.14.	7 445	20 224
Задължения по заеми	2.15.	1 495	1 512
Данъчни задължения	2.16.	1 365	883
Задължения към персонала и осигурителни институции	2.13.	331	422
Текущи пасиви		10 636	23 041
Сума пасив		50 700	66 803

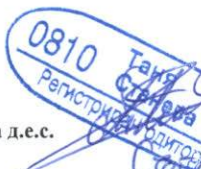
Приложенията от страница 22 до страница 49 са неразделна част от финансовия отчет.

Ръководител:
Христин Илиев

Съставител:
Стоян Инджов

Одитор:
Таня Станева д.е.с.

гр. Бургас, 27 февруари 2017 г.



Съгласно одиторски доклад от 29.03.2017 г.

"Топлофикация - Бургас" ЕАД
Отчет за паричните потоци за 2016 година

	2016 г. BGN'000	2015 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	8 329	12 167
Плащания на доставчици	(4 108)	(7 274)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(2 258)	(2 265)
Курсови разлики	(2)	(8)
Платени данъци върху печалбата	-	(14)
Други плащания, нетно	(434)	(1 513)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	1 527	1 093
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на имоти, машини и оборудване	(1 080)	(1 500)
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(1 080)	(1 500)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени / предоставени заеми и цесии	426	2 515
Плащания по получени / предоставени заеми и цесии	(830)	(2 256)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други	(128)	(121)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(532)	138
Нето увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	(85)	(269)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	138	407
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	53	138

Приложенията от страница 22 до страница 49 са неразделна част от финансовия отчет.

Ръководител:
Христин Илиев



Съставител:
Стоян Инджов

Одитор:
Таня Станева д.е.с.



гр. Бургас, 27 февруари 2017 г.

Съгласно одиторски доклад от 29.03.2017г.

"Топлофикация - Бургас" ЕАД

Отчет за промените в собствения капитал към 31.12.2016 г.

	Основен капитал	Резерв от последващи оценки	Законови резерви	Други резерви	Финансов резултат	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 1 януари 2015 г.	26 581	7 079	2 658	3 623	544	40 485
Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	226	226
Разпределение на печалбата	-	-	-	544	(544)	-
Други изменения в собствения капитал	-	(21)	-	-	21	-
Друг всеобхватен доход	-	-	-	(17)	-	(17)
Салдо към 31.12.2015 г.	26 581	7 058	2 658	4 150	247	40 694
Салдо към 1 януари 2016 г.	26 581	7 058	2 658	4 150	247	40 694
Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	(3 417)	(3 417)
Разпределение на печалбата	-	-	-	247	(247)	-
Отписване на преоценъчен резерв	-	(1)	-	-	1	-
Друг всеобхватен доход	-	-	-	(39)	-	(39)
Салдо към 31.12.2016 г.	26 581	7 057	2 658	4 358	(3 416)	37 238

Приложенията от страница 22 до страница 49 са неразделна част от финансовия отчет.

Ръководител:
Христин Илиев



Съставител:
Стоян Инджов

Одитор:
Таня Станева д.е.с.



гр. Бургас, 27 февруари 2017 г.

Съгласно одиторски доклад от 29.03.2017г.



ПРИЛОЖЕНИЕ

I. Обща информация

Статут и предмет на дейност:

“Топлофикация - Бургас” ЕАД е регистрирано като еднолично акционерно дружество със 100 % държавно участие с Решение по фирмено дело № 7693 / 1991 г. на Бургаския окръжен съд. Седалището на Дружеството се намира на адрес гр. Бургас, кв. “Лозово”, СПЗ. Към 31.12.2016 г. едноличен собственик на капитала на “Топлофикация - Бургас” ЕАД е Дружеството “Бовард” Лтд .

Размерът на регистрирания акционерен капитал към датата на текущия отчет е 26 581 322 лева, разпределен в 26 581 322 броя поименни акции с номинална стойност 1 лев.

Предметът на дейност е производство на топло и електроенергия и пренос на топлоенергия. За тези си дейности Дружеството притежава лицензи с номера Л-023-02/15.11.2000 г. и Л-024-05/15.11.2000 г.

II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики

1. База за изготвяне

Този финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България.

За текущата финансова година Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

1. 1. Промени в МСФО

Стандарти и разяснения, влезли в сила през текущия отчетен период

Следните стандарти, изменения на съществуващите стандарти и разяснения, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и Комитета за разяснение на МСФО приети от Европейския съюз, са влезли в сила за текущия отчетен период:

- Изменения на МСС 27 „Индивидуални финансови отчети” – Метод на собствения капитал в самостоятелни финансови отчети – приет от ЕС на 18 декември 2015 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);
- Изменение на МСС 1 „Представяне на финансови отчети” – Инициатива за оповестяване - приет от ЕС на 18 декември 2015 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);
- Изменения на различни стандарти „Подобрения в МСФО (цикъл 2012-2014)”, произтичащи от годишния проект за подобрения в МСФО (МСФО 5, МСФО 7, МСС 19 и МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки - приети от ЕС на 15 декември 2015 г. (промените ще бъдат прилагани за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);
- Изменение на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения” и МСС 38 „Нематериални активи” – Изясняване на допустимите методи за амортизация - приети от ЕС на 2 декември 2015 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);
- Изменение на МСФО 11 „Съвместни споразумения” – Счетоводно отчитане на придобиване на участия в съвместна дейност - приет от ЕС на 24 ноември 2015 г. (в сила



за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);

- Изменение на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения” и МСС 41 „Земеделие” – Земеделие: Плододайни растения - приети от ЕС на 23 ноември 2015 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);
- Промени в МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети”, МСФО 12 „Оповестяване на дялове в други предприятия” и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия” – Инвестиционни дружества: Прилагане на изключения при консолидация – приети от ЕС на 22 септември 2016 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Посочените по-долу стандарти, изменения на съществуващите стандарти и разяснения, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и Комитета за разяснение на МСФО, са приети от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, но все още не са влезли в сила:

- МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” – приет от ЕС на 22 септември 2016 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.);
- МСФО 9 „Финансови инструменти” – приет от ЕС на 22 ноември 2016 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.);

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, МСФО приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения, които все още не са одобрени от ЕС:

- Промени в МСС 7 „Отчет за паричните потоци” - Инициатива за оповестявания, в сила за годишни периоди от 1 януари 2017 г.;
- Промени в МСС 40 „Инвестиционни имоти” - Трансфери на инвестиционни имоти - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.;
- Промени в МСФО 2 „Плащане на базата на акции” - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.;
- МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки, ЕК реши да не започва процеса по утвърждаване на този междинен стандарт и да чака окончателния му вариант;
- МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 Януари 2019 г.);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (отложен за неопределен период);
- Промени в МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 „Финансови инструменти” с МСФО 4 „Застрахователни договори” - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.;
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода, признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 Януари 2017 г.);
- Изменения на различни стандарти „Подобрения в МСФО (цикъл 2014-2016) - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. и 1 януари 2017 г.;
- КРМСФО Разяснение 22 „Сделки с чуждестранна валута и авансови възнаграждения” - в сила за годишни периоди от 1 януари 2018 г.

Дружеството очаква, че приемането на тези стандарти, изменения на съществуващите стандарти и разяснения няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет на предприятието в периода на първоначалното им прилагане.



1. 2. Основни предположения/принципи/

Настоящият финансов отчет на Дружеството е изготвен на база историческа цена, модифицирана в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви по тяхната справедлива стойност към датата на съставяне на Отчета за финансовото състояние, като това е посочено в съответните бележки.

Финансовите отчети, с изключение на отчета за паричните потоци, са изготвени на база принципа на начисляването.

Статиите (елементите на финансовите отчети) са признати като активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, когато те отговарят на дефинициите и критериите за признаване на тези елементи в Общите положения. Резултатите от транзакциите и други събития са признати, когато те настъпват, а не когато са платени и са отразени в счетоводните записи и във финансовите отчети в периода, за който се отнасят.

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

1. 3. Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет, съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

1. 4. Сравнителни данни

В този финансов отчет, Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и/или преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

1. 5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на елементите на финансовия отчет на дружеството е българският лев, който е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1 от 01.01.1999 г. по силата на въведения валутен борд в България.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към текущия отчет те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в Отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2. Приложени съществени счетоводни политики

2. 1. Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

2. 2. Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като текущ когато отговаря на някой от следните критерии:

- се очаква да бъде реализиран или е държан с цел продажба или употреба в нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- държан е предимно с търговска цел;



- се очаква да бъде реализиран в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;

или

- активът е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСФО 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменен или използван за уреждане на пасив в продължение на най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период.

Актив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

2. 3. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Като имоти, машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 500 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци, разходи за капитализирани лихви за квалифицирани активи и др.

Дружеството е приело да отчита имотите, машините, съоръженията и оборудването в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване без всички натрупани амортизационни отчисления и натрупана загуба от обезценка.

Някои от дълготрайните материални активи, са били преоценявани с проценти, обявени от НСИ на България въз основа на действащото законодателство до декември 2001 година, при което е формиран преоценен резерв.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на активите или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Резервните части в "Топлофикация-Бургас" ЕАД не се третират като ИМС. Същите се отчитат като материални запаси и се отчитат на разход в момента на влагането им. Основни резервни части и резервно оборудване обаче се считат за ИМС, когато предприятието очаква да ги използва през повече от един период. По същия начин, ако резервните части и сервизното оборудване могат да се използват само във връзка с отделен ИМС, те се осчетоводяват като нетекущ материален актив.

Балансовата стойност на даден имот, машина, съоръжение и оборудване се отписва :

- при продажба на актива;
- когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

Обект имот, машина или оборудване се отписва при продажбата му или когато не се очакват бъдещи стопански ползи от продължаващата употреба на актива. Печалбите и загубите от отписването им се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност на актива. Те се посочват нетно, към "други приходи" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива. За всеки придобит ДМА специалист от Дружеството определя полезния живот на актива и амортизационната норма. Амортизацията на активите започва от момента, в който те са налични в Дружеството, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по-ранната от двете дати:

- датата на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5.
- датата на отписване на активите.

Амортизацията не се преустановява в периоди на престой или изваждане от активна употреба.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:



Група активи	Полезен живот в години
1	2
Сгради и конструкции	25-90
Съоръжения	25-50
Машини и оборудване	5-25
Компютърна техника	2-10
Транспортни средства	4-16
Стопански инвентар	6-16

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

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка. Дружеството преценява дали са налице индикации, че даден актив може да бъде обезценен. Когато съществува признак за обезценка, се прави официална приблизителна оценка на възстановимата стойност. Когато балансовата стойност на даден актив надвишава неговата възстановима стойност, активът се счита за обезценен и стойността му се намалява до неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата и стойността в употреба на актива или на обекта, генериращ парични постъпления, и се определя за индивидуален актив, освен ако активът не генерира парични постъпления, които са до голяма степен зависими от тези от други активи или групи активи. Към датата на финансовия отчет няма индикация за обезценка.

2. 4. Нетекущи нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и на критериите за отчитане на нематериални активи, формулирани в МСС 38. Нематериалните активи, придобити от Дружеството и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на нематериални активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна или надвишава ниво на същественост в размер на 500 лева.

Дружеството оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен. Нематериален актив се разглежда като имащ неограничен полезен живот, когато на базата на анализ на съответните фактори не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква актива да генерира нетни парични потоци за дружеството.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират. Нематериалните активи, които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи амортизируеми нематериални активи, е както следва:

Група активи	Полезен живот в години
1	2
Права върху интелектуална собственост	6-20
Програмни продукти	2-8
Права върху индустриална собственост	5
Други дълготрайни нематериални активи	5-7

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите



се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. Нефинансови активи, с изключение на положителна репутация, които подлежат на обезценка се проверяват за евентуално възстановяване на загуба от обезценка към всяка отчетна дата.

Евросхема за търговия с емисии и единици редуцирани емисии (Приложения № 1.2.6 и 2.14) Поради липса на счетоводен стандарт или разяснение в рамките на МСФО, който специфично да разглежда счетоводното отчитане на трансакции, свързани с емисии на парникови газове, ръководството на дружеството е разработило счетоводна политика, която счита за най-точна и надеждна за нуждите на ползвателите на финансова информация.

При първоначално придобиване, разпределените от държавата квоти за емисии на парникови газове, се признават като нематериални активи по номинална стойност (нулева стойност). Закупените квоти се признават при първоначално придобиване по цена на придобиване и се извършва тяхната класификация като текущи или нетекущи в зависимост от намеренията за използване. Дружеството признава задължение в баланса и разход в отчета за всеобхватния доход, когато нивото на емисиите на вредни газове за един период надвишава нивото на разпределените и налични квоти. Задължението и разхода се оценяват по цената на придобиване на закупени квоти до достигане на нивото на държаните от дружеството квоти и по пазарни цени към датата на отчета за финансовото състояние за превишението над наличните квоти, като промените в размера на задължението се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). В случай, че ръководството на предприятието възнамерява да използва квотите, които ще получи от държавата за следващата година като допълнителни квоти за погасяване на задължението и при запазване на подхода на отчитане на квотите (по нулева стойност), то тогава дружеството не признава нито разход, нито задължение.

2. 5. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго предприятие. Дружеството признава финансов актив или финансов пасив в баланса, когато става страна по договорните условия на финансов инструмент.

Дружеството класифицира финансовите си активи след първоначалното им признаване и в края на всеки отчетен период, преразглежда класификацията на (прекласифицира) тези активи, за които това е позволено и уместно.

След първоначалното признаване, Дружеството оценява финансовите активи по тяхната справедлива стойност, без да се приспадат разходите по сделката, които биха се извършили при продажба или друг вид изваждане от употреба, с изключение на случаите, касаещи следните видове активи:

- заеми и вземания, които се оценяват по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент;
- държани до падеж инвестиции, които се оценяват по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент;
- инвестиции в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно;

След първоначалното признаване, Дружеството оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност с помощта на ефективния лихвен метод, с изключение на:

- финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Амортизираната стойност е последващата оценка на две категории финансови активи:

- кредити и вземания, които са с фиксиран падеж; и
- инвестиции, държани до падеж.

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли или когато прехвърля финансовия актив и трансфера отговаря на критериите на МСС39 за отписване.

Дружеството отписва финансов пасив когато той е погасен - т.е когато договорното задължение е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.



Дялове и участия

Всички инвестиции първоначално се признават по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на предоставеното възнаграждение и разходите по придобиването, свързани с инвестицията.

Инвестициите в дъщерни, асоциирани и други предприятия се отчитат и представят по себестойност. При първоначалното придобиване, инвестицията се осчетоводява по цена на придобиване, която включва и заплатените парични суми за такси, комисионни и други, които могат пряко да се отнесат към придобиването на инвестицията. При този метод преоценка на инвестицията не се прави. Дружеството отчита само делът от разпределението на нетната печалба от предприятието в което е инвестирано (отчита се като получен дивидент). Ако се получат други доходи извън този дял, същите се отчитат в намаление на дългосрочната инвестиция. В края на годината, когато съществува обективно доказателство, че възстановимата стойност е по-ниска от балансовата стойност на инвестицията, разликата се третира като обезценка. Обезценката се осчетоводява в текущия финансов разход (разходи от последващи оценки на финансови активи).

Инвестициите, които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност, класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, съгласно изискванията на МСС 39. В случаите, в които инвестициите са в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива цена не може да се определи надеждно се отчитат по цена на придобиване.

Капиталовите инвестиции в други дружества се оценяват по цена на придобиване, като се вземат в предвид евентуални трайни загуби на стойността.

Търговски, други вземания и заеми

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи, които не са деривати и имат фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар, с изключение на:

- тези, които Дружеството възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които Дружеството определя при първоначалното признаване по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- тези, които Дружеството определя като на разположение за продажба при първоначално признаване; или
- тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, в които причината е влошаване на кредитното качество, и които се класифицират като на разположение за продажба.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност, включваща справедливата стойност на подлежащото за получаване и стойността на разходите по сделката.

Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Вземанията от клиенти от продажби, се признават и отчитат по оригинална фактурна стойност, намалена с обезценка от несъбираемост.

Определянето на обезценката се извършва на база на възрастовият анализ на всяко едно вземане:

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

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

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

- = до 180 дни - 0%;
- = от 180 до 360 дни – 25%;
- = от 360 до 540 дни – 50%;



= от 540 до 900 дни – 70%;
= над 900 дни – 100%.

Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди, се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват във вземанията от клиенти и доставчици.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

2. 6. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойност) както следва:

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за превеждане на материалите в готов вид;
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадащата се част от производствените непреки разходи, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите за привлечени финансови ресурси.

При употреба (продажба) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност) на материалите.

2. 7. Нетекущи активи държани за продажба

Като активи държани за продажба съгласно МСФО 5 се класифицират нетекущи активи, чиято балансова стойност ще бъде възстановена по-скоро чрез сделка за продажба, отколкото чрез продължаваща употреба.

Активите държани за продажба се оценяват по по-ниската от балансовата им стойност и справедливата им стойност намалена с разходите по продажбата.

Загуба от обезценка се признава при всяко първоначално или последващо намаление на стойността на активи държани за продажба.

Печалба от последващо увеличение на справедливи стойности, намалени с разходите за продажба на активи държани за продажба, се признава до размера на обезценка на съответния актив, начислена съгласно МСС 36 и МОФО 5.

Тази категория обхваща всички нетекущи активи, които дружеството е предназначило за продажба.

Активите класифицирани като държани за продажба не се амортизират. Печалбите и загубите произтичащи от продажбата или преоценката на тези активи се отразява на реда “други приходи” или “други разходи” в Отчета за всеобхватния доход.

2. 8. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

2. 9. Собствен капитал

“Топлофикация – Бургас” е акционерно дружество и като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Собственият капитал на дружеството се състои от:



- Основен капитал, разпределен в 23 581 322 поименни акции с номинална стойност 1 лев всяка една. Основния капитал е изцяло внесен.
- Резерви – включващи резерв от последващи оценки на активи, формиран от извършвани преоценки на активи до 01.01.2002 г. по действащото законодателство и еднократна оценка на активи към 01.01.2003 г., законови резерви и други резерви. Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно за сметка на този резерв. Преоценъчния резерв се прехвърля към “натрупани печалби” с амортизираната стойност. В резервите се отчитат и натрупаните актюерски печалби и загуби от прилагане на МСС 19;
- Финансов резултат включващ неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди, непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди и печалба/загуба от периода.

2. 10. Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като текущ , когато отговаря на някой от следните критерии:

- се очаква да бъде уреден в рамките на нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- държи се предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период; или
- предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите на класифициране като текущ. Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
- след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

2. 11. Търговски и други задължения, заеми

Заеми, търговски и други задължения, задължения са финансови пасиви възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност. Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

2. 12. Правителствени дарения

Правителствени дарения съгласно МСС 20 са помощ от правителството/правителствени агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/ под формата на прехвърляне на ресурси към Дружеството в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на Дружеството. Те изключват форми на правителствена помощ, които не могат в рамките на разумното да бъдат остойностени и сделки с правителството, които не могат да бъдат разграничени от нормалните търговски сделки на Дружеството.

Дарения, свързани с активи, са правителствени дарения, чието основно условие е, че Дружеството, следва да закупи, създаде или по друг начин да придобие дълготрайни активи.

Дарения свързани с приход, са правителствени дарения, различни от правителствените дарения свързани с активи.

Дарения, свързани с активи се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход систематично и рационално за срока на полезния живот на актива.

Дарения, свързани с приход се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход в момента в който се признават разходите за покриването на които са получени.



2. 13. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задължения на Дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

2. 14. Задължения към персонала

Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на Дружеството по повод на минал труд, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи. Към датата на всеки финансов отчет, Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. Очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход.

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати. Към датата на всеки годишен финансов отчет, Дружеството назначава актюер, който издава доклад с изчисления относно дългосрочните задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране, като се прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение, при използването на лихвените равнища на правителствени дългосрочни облигации или бъдещата норма на възвращаемост на активите на предприятието.

Съгласно МСС 19 отчитайки направените промени в стандарта, Дружеството незабавно признава актюерските печалби/загуби, като друг всеобхватен доход. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода в който възникват и се представят в текущата печалба или загуба, по статията “разходи за заплати и осигуровки на персонала”

2. 15. Провизии

Провизии се признават по повод на конструктивни и правни задължения, възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на Дружеството на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към датата на баланса.

Признатите суми на провизии се преразглеждат на всяка дата на отчет и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

2. 16. Пасиви, държани за продажба МСФО 5

Съгласно изискванията на МСФО 5, Дружеството класифицира като пасиви държани за продажба, пасиви включени в група за изваждане от употреба. Пасивите се оценяват в съответствие с изискванията на МСФО 5.

2. 17. Печалба или загуба за периода

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, следва да се включат в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от МСФО изискват друго.



2. 18. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми за данъци, свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми за данъци, свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.

Към края на всеки отчетен период, предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи и признава същите до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към края на всеки отчетен период. Предприятието намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал.

2. 19. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение, с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Дружеството класифицира разходите по икономически елементи, като разходи пряко свързани с произвежданите единици и общи разходи.

Производствата на електроенергия и на топлоенергия са свързани в единен технологичен процес, което обуславя наличието на разходи, които са общи за двата крайни продукта. В Дружеството се извършват и спомагателни дейности, които подпомагат основното производство. Всички общи разходи и разходите от спомагателните дейности се разпределят между произвежданите продукти на рационална и последователна основа, базираща се на относителната стойност на продажбите на всеки продукт.

2. 20. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- Приходи от продажба на продукция, стоки и др. активи - признаването на приходите се извършва при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.
- При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.
- При дългосрочни услуги - на базата на етап на завършен договор.
- Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.



- Приходи от лихви – признаването на лихвите за приход се извършва по метода ефективната лихва.
- Възнаграждения за права – на база на принципа на начисляването, съгласно съдържанието на съответното споразумение.
- Приходи от дивиденди - при установяване на правата за получаване им.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

2. 21. Финансови разходи

Принципът на начисление се отнася до финансовите разходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за приходите и разходите.

2. 22. Функционална валута и валута на представяне

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута (български лев) на дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Дружеството прави преоценка на валутните парични позиции към датата на финансовия отчет за периода и текущо през отчетния период тримесечно.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2015 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

2. 23. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Приложението на Международните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящият финансов отчет.

Приблизителната оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.

Всяка промяна в прилаганата база за оценяване се третира като промяна в счетоводната политика, а не в счетоводната приблизителна оценка. Когато е трудно да се направи разграничение между промяна в счетоводната политика и промяна в счетоводната приблизителна оценка, промяната се приема като промяна на счетоводната приблизителна оценка.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава переспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

2. 24. Справедлива стойност

МСФО 13 се прилага, когато в друг МСФО се изисква или позволява оценяване по справедлива стойност или оповестяване на оценяването по справедлива стойност, както на финансови инструменти, така и на нефинансови позиции. Стандартът не е приложим за операциите с плащане на базата на акции, попадащи в обхвата на МСФО 2 "Плащане на базата на акции", лизинговите операции в рамките на обхвата на МСС 17 "Лизинг", както и по отношение на оценките, които имат някои сходства с оценяването по справедлива стойност, но не



представляват такова - като оценката по нетна реализируема стойност в МСС 2 "Материални запаси" или по стойността в употреба в МСС 36 "Обезценка на активи".

МСФО 13 определя справедливата стойност като цената за продажба на актив или за прехвърляне на пасив при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване на основен (или най-изгоден) пазар при текущи пазарни условия. Справедливата стойност според МСФО 13 е изходяща цена, независимо дали тази цена е непосредствено достъпна за наблюдение или оценена приблизително чрез друга техника на оценяване.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

2. 25. Грешки

Грешки по смисъла на МСС 8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата същественияте грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;
- в случай, че грешката е възникнала преди най-рано представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

2. 26. Свързани лица и сделки между тях

Дружеството спазва изискванията на МСС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица. Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това, дали се прилага някаква цена.

2. 27. Събития след датата на баланса

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към датата на баланса (коригиращи събития след датата на баланса);
- такива, които са показателни за условия, възникнали след датата на баланса (некоригиращи събития след датата на баланса).

Дружеството коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.

Дружеството не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, Дружеството оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:

- естеството на събитието;
- оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.



2. 28. Разходи по заеми

Предприятието прилага МСС 23 относно разходите по заеми. Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив. Другите разходи по заеми се признават като разход. Отговарящ на условията актив е актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба.

Разходите по заеми се капитализират като част от стойността на актива, когато съществува вероятност, че те ще доведат до бъдещи икономически ползи за предприятието и когато разходите могат да бъдат надеждно оценени. Разходите по заеми, които могат да бъдат пряко отнесени към придобиването, строителството или производството на даден отговарящ на условията актив, са онези разходи по заеми, които биха били избегнати, ако разходът по отговарящия на условията актив не е бил извършен. Предприятието капитализира разходите по заеми като част от стойността на отговарящия на условията актив на началната дата на капитализация. Началната дата на капитализацията е датата, на която предприятието за първи път удовлетвори следните условия:

- извърши разходите за актива;
- извърши разходите по заемите;

както и

- предприеме дейности, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Предприятието преустановява капитализирането на разходите по заеми за дълги периоди, през които е прекъснато активното подобрене на отговарящ на условията актив.

2. 29. Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието;

или

- настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото: не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи или сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност;

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от Дружеството.

2. 30. Отчет за паричния поток

Приета е политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

2. 31. Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- обща сума на всеобхватния доход за периода;
- за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане с обратна сила или преизчисление с обратна сила, признати в съответствие с МСС 8;

и

- за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в



началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:

- печалба или загуба;
- всяка статия на друг всеобхватен доход;
- сделки със собствениците в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците.

III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

1. Отчет за всеобхватния доход

1. 1. Приходи

1. 1. 1. Приходи от продажби

	2016 г.	2015 г.
Приходи от продажби на електроенергия	14 282	19 539
Приходи от продажби на топлоенергия, в т.ч.	6 162	6 864
- приходи от продажби на битови потребители	5 081	5 632
- приходи от продажби на бюджетни организации	880	972
- приходи от продажби на стопански организации	201	260
Общо	20 444	26 403

1. 1. 2. Други приходи

	2016 г.	2015 г.
Приходи от обратно проявени обезценени и пров. вземания	361	362
Приходи от платени отписани вземания	249	215
Приходи от неустойки и обезщетения	477	1 537
Приходи от дялово разпределение	55	49
Отчетна стойност на продадените топломери и разпределители	(8)	(1)
Приходи от наеми	167	150
Приходи от отписани задължения	4	-
Приходи от продажба на материали и стоки	119	8
Отчетна стойност на продадените материали и стоки	(53)	(7)
Приходи от застрахователни обезщетения	-	10
Приходи от работнически стол	23	22
Приходи от юристконсултско възнаграждение	20	19
Приходи от продажба на отпадъци	-	1
Приходи от правителствени дарения за ДМА	-	2
Приходи от положителни разлики от отпуски	-	3
Други	1	1
Общо	1 415	2 371

1. 1. 3. Финансови приходи

	2016 г.	2015 г.
Приходи от участия	-	33
Приходи от лихви по заеми и цесии в т.ч.	314	326
От операции с финансови инструменти		
Положителни курсови разлики	10	29
Други финансови приходи	26	26
Общо	350	414



1. 2. Разходи

1. 2. 1. Разходи за материали

	2016 г.	2015 г.
Природен газ	11 631	18 318
Биогориво	561	626
Вода и химикали	137	133
Електрическа енергия	290	291
Двигателно масло	230	212
Ремонтни материали	355	238
Други	115	141
Разходи за материали капитализирани в с/а на активи	440	1 626
Общо	13 759	21 585

1. 2. 2. Разходи за външни услуги

	2016 г.	2015 г.
Ремонти	129	143
Комисионни по събираемост на вземания	101	135
Комуникационни и пощенски услуги	56	54
Застраховки	41	41
Данъци, такси и акцизи	774	487
Нает транспорт	34	61
Консултански услуги	95	55
Технически проби и проверки	58	35
Разходи с екологично предназначение	23	38
Координиране на балансираща група	-	4
PR обслужване	-	9
Поддръжка на софтуер и хардуер	24	24
Други разходи за външни услуги	28	27
Общо	1 363	1 113

1. 2. 3. Разходи за амортизации

	2016 г.	2015 г.
Основни дейности	1 668	1 420
Спомагателни дейности	10	9
Административни дейности	9	8
Наем на ДМА	65	65
Общо	1 752	1 502

1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

	2016 г.	2015 г.
Заплати	2 060	1 878
Осигуровки	530	497
Общо	2 590	2 375

1. 2. 5. Разходи по обезценка на вземания

По група клиенти	2016 г.	2015 г.
Битови потребители	228	344
Стопански и бюджетни организации	254	146
Съдебни и присъдени вземания в т.ч.	83	141
битови потребители	83	139
стопански организации	-	2
Общо	565	631



1. 2. 6. Други разходи

	2016 г.	2015 г.
Допълнителни квоти съгласно НПРК	315	161
Неустойки от доставчици и клиенти	758	1 943
Брак	3	-
Балансираща енергия	269	454
Отписани вземания	46	36
Отрицателна разлика от отпуски	5	-
Административно наказателни санкции	33	20
Такси и разноски по дела срещу Дружеството	4	48
Липси за сметка на предприятието	-	387
Други разходи	8	6
Общо	1 441	3 055

1. 2. 7. Финансови разходи

	2016 г.	2015 г.
Разходи за лихви в т.ч.	300	260
- по заеми	197	245
- по държавни вземания	103	15
Отрицателни курсови разлики	19	35
Банкови такси и комисионни	31	37
Отрицателна разлика от операции с финансови активи	905	-
Обезценка на финансови активи	3 333	-
Общо	4 588	332

1. 2. 8. Разход за данъци

Съгласно действащото законодателство, печалбите се облагат с корпоративен данък в размер на 10 %. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10 %, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

	2016 г.	2015 г.
Данъци от печалбата	15	-
Отсрочени данъци	(7)	(5)
Общо	8	(5)



2. Счетоводен Баланс

2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2016 и 2015 година имотите, машините, съоръженията и оборудването включват:

	Земи и сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 31.12.2014	3 663	27 315	27 267	196	1 101	3 294	62 836
Постъпили	-	946	3 369	2	9	2 628	6 954
Излезли	-	(38)	(39)	-	(52)	(4 331)	(4 460)
Салдо към 31.12.2015	3 663	28 223	30 597	198	1 058	1 591	65 330
Постъпили	385	568	535	6	4	988	2 486
Излезли	-	-	(10)	-	(2)	(1 595)	(1 607)
Салдо към 31.12.2016	4 048	28 791	31 122	204	1 060	984	66 209
Амортизация							
Салдо към 31.12.2014	678	14 213	22 052	180	1 061	-	38 184
Постъпили	69	667	750	4	6	-	1 496
Излезли	-	(38)	(39)	-	(52)	-	(129)
Салдо към 31.12.2015	747	14 842	22 763	184	1 015	-	39 551
Постъпили	70	678	989	4	6	-	1 747
Излезли	-	-	(10)	-	(2)	-	(12)
Салдо към 31.12.2016	817	15 520	23 742	188	1 019	-	41 286
Балансова стойност							
Балансова стойност към 31.12.2015	2 916	13 381	7 834	14	43	1 591	25 779
Балансова стойност към 31.12.2016	3 231	13 271	7 380	16	41	984	24 923

Позицията предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане включва:

- доставка на оборудване за изграждане на газификатор – 643 х.лв.;
- доставка на оборудване за изграждане на преднотласкаща скара – 309 х.лв.;
- капиталов ремонт на комин – 8 х.лв.;
- предоставени аванси на доставчици – 24 х.лв.



2. Нематериални активи

	Права в/у собственост и други ДНА	Програмни продукти	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2014	159	297	29	485
Постъпили	13	17	7	37
Излезли	-	(1)	(33)	(34)
Салдо към 31.12.2015	172	313	3	488
Постъпили	183	6	-	189
Излезли	(228)	(2)	(3)	(233)
Салдо към 31.12.2016	127	317	-	444
Амортизация				
Салдо към 31.12.2014	156	291	-	447
Постъпили	4	2	-	6
Излезли	-	(1)	-	(1)
Салдо към 31.12.2015	160	292	-	452
Постъпили	1	4	-	5
Излезли	(46)	(2)	-	(48)
Салдо към 31.12.2016	115	294	-	409
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2015	12	21	3	36
Балансова стойност към 31.12.2016	12	23	-	35

Дружеството има следните ограничени права върху собственост на дълготрайни материални и нематериални активи:

- за обезпечаване на банков кредит на Дружеството отпуснат от “Инвестбанк” АД през 2014 г., е учреден залог върху 3 броя газови генераторни комплекта, както и залог върху изградения водогреен котел за производство на топлинна енергия с биомаса.

През 2016 г. Дружеството е закупило 16 х.т. емисии на стойност 183 х.лв. Същите са предадени на Изпълнителната агенция по околната среда (ИАОС) за покриване на недостика за 2015 г.

Към датата на съставяне на отчета за 2016 г. количеството емисии EUA, които „Топлофикация – Бургас“ ЕАД е задължена да предостави ИАОС са в размер на 65 х.тона. Отпуснатите безплатни квоти са 37 х.тона. Дефицита от 28 х.тона EUA за 2016 г. Дружеството трябва да закупи и предостави на ИАОС до 30.04.2017 г. Ръководството е оценило разхода по справедлива стойност към датата на съставяне на отчета по борсова цена от 5.28 евро/тон. (Приложения № 1.2.6 и 2.14).

Комисията извършваща инвентаризация на ДМА и ДНА към 31.12.2016 г. установи, че не са налице условия за обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи.

2. 3. Инвестиции

	31.12.2016 г.		31.12.2015 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Булгархидропоник ООД	86%	29	86%	29
Фармацевтични химикали АД	30%	67	30%	67
ЗАД ОЗК - Застраховане АД	4%	318	4%	318
ПОД Топлина АД	10%	980	10%	980
Общо		1 394		1 394



Въпреки, че Дружеството ни има контрол върху “Булгархидропоник” ООД, неговия отчет не участва в консолидация съгласно изключенията посочени в § 4 от МСФО 10.

2. 4. Предоставени заеми – нетекущи

В статията на баланса отчитаме предоставени заеми на юридически лица с падежи на погасяване над една година. Начислените лихви по дългосрочните заеми са отчетени в текущата част на баланса “Предоставени заеми”.

2. 5. Нетекущи търговски и други вземания

В това перо от лицевата част на отчета, Дружеството посочва дългосрочните си финансови активи по договори за покупко - продажба на вземания (цесии). По част от тях се начисляват и лихви, отчетени в текущия раздел на баланса – “Текущи търговски и други вземания”.

Предприятието преценява към края на всеки отчетен период дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи. Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени и са възникнали загуби от обезценка, когато са налице обективни доказателства за обезценка, произхождащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива (събитие "загуба") и когато това събитие загуба (или събития) има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или от групата финансови активи, които могат да се оценят надеждно.

Към 31.12.2016 г. в резултат на направения преглед е установена необходимостта от признаване на обезценка на вземането ни от „Въгледобив Бобовдол” ЕАД в размер на 3 300 х.лв. Дружеството длъжник е в производство по несъстоятелност и начислената обезценка на вземането ни е в размер на 100%.

2. 6. Активи и пасиви по отсрочени данъци

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, когато съществува нормативно право за компенсиране на данъчни активи срещу данъчни пасиви и когато отсрочените данъци се отнасят за една и съща данъчна администрация.

Отсрочените данъци се формират при ефективна данъчна ставка от 10%

Временна разлика	31 декември 2015		Движение на отсрочените данъци за 2016				31 декември 2016	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Обезценка на вземания	922	92	466	46	(587)	(58)	801	80
Доходи на физически лица	40	4	35	3	(40)	(4)	35	3
Компенсируми отпуски	63	7	61	6	(48)	(5)	76	8
Доходи при пенсиониране	149	15	20	2	(10)	(1)	159	16
Общо активи:	1 174	118	582	57	(685)	(68)	1 071	107
Пасиви по отсрочени данъци								
Имоти, машини и оборудване	1 296	129	-	-	(173)	(17)	1 123	112
Общо пасиви:	1 296	129	-	-	(173)	(17)	1 123	112
Отсрочени данъци (нето)	(122)	(11)	582	57	(512)	(51)	(52)	(5)

2. 7. Материални запаси

При доставката им, материалните запаси се оценяват по цена на придобиване, а при потреблението им - по метода на средно претеглена стойност. В края на годината, с извършването на годишната инвентаризация, материалите се оценяват по по-ниската между доставната и нетната им реализуема стойност. Инвентаризационната комисия не е установила случаи на превишение на отчетните стойности над нетните им реализуеми стойности.



	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Материали	692	852
Резервни части и спомагателни м-ли	419	548
Горива и смазочни материали	251	285
Други материали	22	19
Общо	692	852

2. 8. Текущи търговски и други вземания

	31.12.2016	31.12.2015 г.
Вземания свързани с продажба на топлоенергия /нето/	1 880	1 933
Вземания по продажби от битови потребители	1 769	2 005
Вземания по продажба от стопански и бюджетни организации	696	526
Обезценка на вземанията от топлоенергия	(585)	(598)
Съдебни и присъдени вземания /нето/	688	824
Съдебни и присъдени вземания от битови потребители	568	823
Съдебни и присъдени вземания от стопански и бюджетни организации	417	427
Обезценка на вземания по съдебни спорове	(297)	(426)
Вземания свързани с продажба на електроенергия	4 004	14 907
Вземания от НЕК АД	4 004	14 907
Вземания от наеми	564	487
Вземания от наеми	643	487
Обезценка на вземания от наеми	(79)	-
Вземания от други продажби	75	-
Вземания по предоставени аванси	-	8
Вземания по договори за покупко продажба на вземания - текуща част	637	6 166
Обезценка по договори за покупко продажба на вземания	(33)	-
Други вземания	66	89
Разходи за бъдещи периоди	34	54
ДДС касова отчетност	16	10
Други краткосрочни вземания	16	25
Общо	7 881	24 414

2. 9. Предоставени заеми – текущи

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Лихви по предоставени нетекущи фин. заеми на юридически лица	74	449
Вземания по предоставени краткосрочни финансови заеми на юрид. лица	2 643	867
Общо	2 717	1 316

Сумите посочени по вземания от краткосрочни предоставени заеми съдържат главници и начислени лихви.

2. 10. Парични средства

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Парични средства в брой в т.ч.	21	10
В лева	17	6
Във валута	4	4
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	26	38
В лева	26	38
Инкасо	6	8
Блокирани парични средства	-	82
Общо	53	138



2. 11. Собствен капитал

2. 11. 1. Основен капитал

Вид акции	31.12.2016 г.			31.12.2015 г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
<i>Обикновени</i>						
Изкупени и платени	26 581	26 581	1	26 581	26 581	1
Общо:	26 581	-		26 581	-	

Акционер	31.12.2016 г.				31.12.2015 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Бовард Лимитид	26 581	26 581	26 581	100%	26 581	26 581	26 581	100%
Общо:	26 581	26 581	26 581	100%	26 581	26 581	26 581	100%

2. 11. 2. Резерви

	Резерв от последващи оценки на активи	Законови резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2014 г.	7 079	2 658	3 623	13 360
Увеличения от:	-	-	544	544
Разпределение на печалба	-	-	544	544
Намаления от:	(21)	-	(17)	(38)
Отписване на активи	(21)	-	-	(21)
Актюерска печалба / (загуба)	-	-	(17)	(17)
Резерви към 31.12.2015 г.	7 058	2 658	4 150	13 866
Увеличения от:	-	-	247	247
Разпределение на печалба	-	-	247	247
Намаления от:	(1)	-	(39)	(40)
Отписване на активи	(1)	-	-	(1)
Актюерска печалба / (загуба)	-	-	(39)	(39)
Резерви към 31.12.2016 г.	7 057	2 658	4 358	14 073



2. 11. 3. Финансов резултат

	Стойност
Печалба към 31.12.2014 г.	544
Увеличения от:	247
Печалба за годината 2015	226
Отписан преоценъчен резерв	21
Намаления от:	(544)
Разпределение на печелба в резерви	(544)
Печалба към 31.12.2015 г.	247
Увеличения от:	1
Отписан преоценъчен резерв	1
Намаления от:	(247)
Разпределение на печелба в резерви	(247)
Печалба към 31.12.2016 г.	1
Загуба към 31.12.2014 г.	-
Увеличения от:	-
Намаления от:	-
Загуба към 31.12.2015 г.	-
Увеличения от:	(3 417)
Загуба за годината 2016	(3 417)
Намаления от:	-
Загуба към 31.12.2016 г.	(3 416)
Финансов резултат към 31.12.2014 г.	544
Финансов резултат към 31.12.2015 г.	247
Финансов резултат към 31.12.2016 г.	(3 416)

2.12. Нетекущи задължения по заеми

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по заеми към финансови предприятия	2 607	2 887

Дългосрочни банкови заеми

Банка	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
Първа инвестиционна банка АД	EUR	8.00%	30.12.2024	запис на заповед и съгласие за директен дебит
Инвестбанк АД	EUR	7.50%	26.12.2020	залог на ДМА и вземания, запис на заповед

Дългосрочния банков заем от „ПИБ” АД представлява предоговорен овърдрафт кредит, ползван от Дружеството от 2006 г. С допълнително споразумение от 22.11.2012 г. страните се споразумяват изтегляния овърдрафт да бъде реструктуриран в кредит с погасителен план за плащане на лихви и главници до 30.12.2024 г. Дългосрочната част от заема е в размер на 1 617 х.лв. Плащанията по кредита през следващата отчетна година са посочени в текущата част на баланса.

През 2014 г. “Топлофикация - Бургас” ЕАД изтегли инвестиционен кредит от “Инвестбанк” АД с цел финансиране на стартираното през 2013 г. изграждане на “Инсталация за изгаряне на биомаса”. Общото задължение по главницата на кредита към 31.12.2016 г. е 1 329 х.лв., като дългосрочната сума за плащане по него е 990 х.лв.



2. 13. Задължения към персонала

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения към персонала при пенсиониране	239	190
Нетекущи задължения	214	169
Текущи задължения	25	21
Задължения към персонала	171	178
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	66	56
Задължения към осигурителни предприятия	135	223
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	12	10
Общо	545	591

Дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране включва сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на лица от наетия персонал към датата на отчета при настъпване на пенсионна възраст.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, дружеството е задължено да изплати обезщетение в двукратен размер на брутното месечно трудово възнаграждение. В случай, че работникът или служителят е работил в предприятието през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на брутното му трудово възнаграждение. Това е план с дефинирани доходи.

За определяне на тези задължения Дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер, които в своите изчисления е заложил на следните параметри и предположения:

- Норма на дисконтиране – 3.00 %;
- Очаквано увеличение на възнагражденията – 5 %;
- Дата на пенсиониране съгласно разпоредбите на месното законодателство в сила към 31.12.2016 г. – според прослуженото време и възраст.

Изменението в настоящата стойност на задълженията към персонала при пенсиониране е:

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Настояща стойност на задължението, 1 януари	190	162
Разходи за лихви	5	5
Разходи за текущ стаж	15	11
Разходи за минал стаж - условни доходи	-	5
Платени доходи	(10)	(10)
Актюерска (печалба) загуба по задължението	39	17
Настояща стойност на задължението към 31 Декември	239	190

2. 14. Текущи търговски и други задължения

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по доставки	6 885	20 262
в т.ч. задължения към "Булгаргаз" ЕАД	5 548	18 382
Задължения по получени аванси	11	60
Други краткосрочни задължения в т.ч.	549	(98)
Задължения по съдебни спорове	19	60
Задължение към ИАОС - квоти за емисии	293	161
Задължения към застрахователни компании	16	36
Потребление пр.газ м.12., ф-ра (кр.изв.) м.01	208	(389)
Други краткосрочни задължения	13	34
Общо	7 445	20 224



2. 15. Текущи задължения по заеми

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Текуща част на дългосрочни заеми към финансови предприятия	369	459
Задължения по краткосрочни заеми към юридически лица	38	-
Задължения по облигационен заем	1 088	1 053
Общо	1 495	1 512

През 2014 г. Дружеството е издало 1000 бр. облигации (обикновени, безналични и необезпечени) с номинална стойност на една облигация от 1000 лв., годишна доходност - 7 % и дата на падеж 01.10.2015 г. Периодите на лихвеното плащане са шестмесечни, главницата се погасява еднократно на датата на падежа.

На проведени общи събрания на облигационерите през 2015 г. и 2016 г., бяха взети решения за реструктуриране на емисията корпоративни облигации на "Топлофикация – Бургас" ЕАД, чрез удължаване на срока на емисията и падежът за плащане на главницата. На събранието от 25.03.2016 г. като крайна дата бе приета 01.04.2017 г.

2. 16. Данъчни задължения

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Данък върху печалбата	15	-
Данък върху добавената стойност	258	414
Данък върху доходите на физическите лица	48	71
Фонд "Сигурност на електроенергийната система"	1 004	345
Други данъци и държавни такси	40	53
Общо	1 365	883

IV. Други оповестявания

1. Управление на финансовия риск

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

- Кредитен риск;
- Ликвиден риск;
- Пазарен риск.

Съветът на директорите носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като например при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти, депозирание на средства и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати към датата на баланса, както е посочено по-долу:



Финансови активи	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Предоставени заеми	3 874	2 796
Вземания по договори за покупко продажба на вземания - цесии	12 485	17 560
Търговски вземания	7 211	18 159
Парични средства	53	138
Общо	23 623	38 653

Движението в корективната сметка за обезценка на търговските вземания през годината е както следва:

Баланс към 31.12.2015 г.	1 024
Начислени загуби от обезценки	4 007
Отписани	738
Баланс към 31.12.2016 г.	4 293

Дружеството редовно следи за неизпълнение на задълженията на клиентите и на други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

Кредитния риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с местни банки с висок кредитен рейтинг.

Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Дружеството по отношение на тези финансови инструменти.

Ликвиден риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да осигури, доколкото е възможно, винаги да има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при извънредни ситуации.

Балансовите позиции на финансовите пасиви на Дружеството са следните:

Финансови пасиви	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по заеми	4 102	4 399
Търговски задължения	6 896	20 322
Общо	10 998	24 721

При управление на своя ликвиден риск “Топлофикация – Бургас” ЕАД извършва постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и се стреми да поддържа равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на Дружеството.

Пазарен риск

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

Валутен риск

Ръководството не счита, че дейността на Дружеството е изложена на съществени валутни рискове поради това, че основната част от осъществяваните от него трансакции в чужда валута са деноминирани в евро. Курсът на българския лев е фиксиран към еврото на 1.95583 лева за 1 евро.

Лихвен риск

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



Инструменти с фиксирана лихва		31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Финансови активи		3 677	2 758
Финансови пасиви		(1 000)	(1 000)
Общо		2 677	1 758

Инструменти с променлива лихва		31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Финансови активи		7 181	8 033
Финансови пасиви		(2 960)	(3 296)
Общо		4 221	4 737

Политиката на ръководството е насочена към минимизиране на лихвения риск. Към 31.12.2016 г. Дружеството има дългосрочни и краткосрочни лихвоносни финансови активи и пасиви. Средставата по разплащателните сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на банките, като се запазват относително постоянни за по-дълги периоди от време.

Друг риск от пазарни цени

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект за търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти – съответно не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

Управление на капитала

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства на акционера, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите поправки в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи.

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

Справедливите стойности на финансовите активи и пасиви, заедно с балансовите стойности са, както следва:

	31.12.2016		31.12.2015 г.	
	Балансова	Справедли-	Балансова	Справедли-
Финансови активи	с-ст	ва с-ст	с-ст	ва с-ст
Предоставени заеми	3 874	3 874	2 796	2 796
Вземания по договори за покупко продажба на вземания - цесии	12 485	12 485	17 560	17 560
Търговски вземания	7 211	7 211	18 159	18 159
Парични средства	53	53	138	138
Общо	23 623	23 623	38 653	38 653
Финансови пасиви				
Задължения по заеми	4 102	4 102	4 399	4 399
Търговски задължения	6 896	6 896	20 322	20 322
Общо	10 998	10 998	24 721	24 721

Ръководството на Дружеството счита, че предоставените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надежни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.



2. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Едноличен собственик на капитала на дружеството е "Бовард" Лимитид

Дъщерни предприятия на дружеството

„Булгархидропоник“ ООД

Предприятия в които дружеството има участия:

„Фармацевтични химикали“ АД

ПОД „Топлина“ АД

ЗАД „ОЗК – Застраховане“ АД

Ключов ръководен персонал на дружеството:

Кристина Славчева – Председател на СД

Христин Илиев - Изпълнителен директор и член на СД

Десислава Лозева – Член на СД

Дружеството оповестява следните сделки и салда към 31.12.2016 г. и 31.12.2015 г. със свързани лица:

Продажби на свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2016 г.	2015 г.
„Фармацевтични химикали“ АД	наем	4	4
Общо		4	4

Покупки от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2016г.	2015г.
„Фармацевтични химикали“ АД	солена разтвор	50	35
ЗАД „ОЗК – Застраховане“ АД	застраховки	21	42
ПОД „Топлина“ АД	УПФ и ДДПО	124	112
Общо		195	189

Вземания от свързани лица

Свързано лице - клиент	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
„Булгархидропоник“ ООД	5	9

Задължения към свързани лица

Свързано лице - доставчик	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
„Фармацевтични химикали“ АД	24	19
ЗАД „ОЗК – Застраховане“ АД	16	36
ПОД „Топлина“ АД	20	30
Общо	60	85

Възнаграждения на ключов ръководен персонал на дружеството:

Размерът на полученото възнаграждение и внесени осигуровки от осигурителя на членовете на Съвета на директорите възлиза на 124 х.лв. в т.ч.: възнаграждение 113 х.лв. и внесени осигуровки 11 х.лв.

3. Събития след датата на баланса

През отчетния период не са отразени коригиращи събития след края на отчетния период в съответствие с МСС 10, не са известни некоригиращи събития, подлежащи на оповестяване

Ръководител:

/Христин Илиев/



Съставител:

/Стоян Инджов/

Дата 27.02.2017 г.