

**Пояснителни сведения към Индивидуалния финансов отчет на
"ТОПЛОФИКАЦИЯ РУСЕ" АД
към 31 Декември 2021г.**

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

ПРАВЕН СТАТУТ

"ТОПЛОФИКАЦИЯ РУСЕ" АД е търговско дружество, вписано в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел на Агенцията по вписванията с ЕИК 117005106. Седалище и адрес на управление: област Русе, община Русе, град Русе, ул. ТЕЦ - ИЗТОК № 1. В резултат на извършена на 06.11.2020г. продажба на акция от капитала на „Топлофикация Русе“ ЕАД, дружеството продължава своята търговска дейност като АД с фирмено наименование „Топлофикация Русе“ АД. Това обстоятелство е вписано в ТРРЮЛНЦ на 18.11.2020г.

С Разпореждане на МС № 45/07.11.1991 г. за образуване на еднолични търговски дружества с държавно имущество, Предприятие "Топлофикация" и Предприятие "ТЕЦ – Русе – запад" са включени в списъка на предприятията, които се преобразуват в еднолични търговски дружества.

Топлофикация Русе АД е вписано в регистъра на търговските дружества с решение № 5343/04.12.1991 г. по фирмено дело № 4342/1991 г. на Русенски окръжен съд.

От момента на конституирането му като самостоятелен юридически субект, едноличен собственик на капитала на "Топлофикация Русе" АД е Държавата, представлявана от Министъра на енергетиката и енергийните ресурси, упражняващ правата на едноличния собственик на капитала на държавното предприятие – еднолично акционерно дружество.

След като е било собствено на Република България от 1964г. и въз основа на успешно проведен конкурс за приватизация, на 28.08.2007 г. Агенцията за приватизация, представляваща Република България, подписва договор с Holding Slovenske elektrarne doo, Република Словения (HSE) за продажба на 100% от акциите на Дружеството. На 20.09.2007 г. собствеността върху акциите е прехвърлена на HSE с подписване на приемо-предавателния протокол и приемане на временно удостоверение №1 за 4 813 367 акции на Дружеството.

Русенски окръжен съд на основание чл. 231, ал. 3 ТЗ и чл.490, ал.2 от ГПК вписва в Търговския регистър с решение № 2932 от 16.10.2007 г. по ф.д. № 4342/1991 новия собственик на Дружеството – HSE Република Словения.

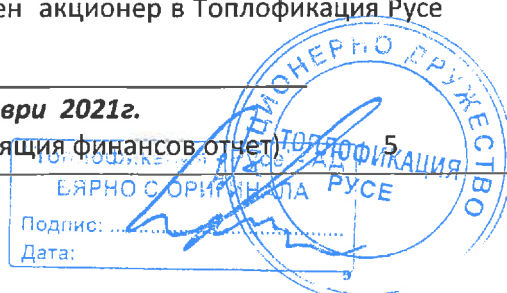
HSE започва официална процедура пред българската Агенция за следприватизационен контрол за получаване на предварително писмено разрешение за продажба на 49% от акциите на Дружеството на Mechel International Holdings AG, Швейцария (MIH AG). Агенцията за следприватизационен контрол издава положително писмено Разрешение № 26-00-1427/12.12.2007 г. Едновременно с това, HSE и MIH AG започват официална процедура и пред Комисията за защита на конкуренцията, която с решение № 1106/11.12.2007 разрешава концентрация на стопанска дейност на MIH AG чрез придобиване на пряк съвместен контрол върху Дружеството на основание чл.55 ал.1, т.9 във връзка с чл.27, ал.2, т.3 и чл.28, ал.1 от ЗЗК

На 14.12.2007 HSE прехвърля на MIH AG собствеността на 49% от акциите чрез предаване на Временно удостоверение № 2 за 2 358 549 акции на Дружеството.

Прехвърлянето от Холдинг Словенске Електрарне д.о.о ,Република Словения на Мечел Интернешънъл Холдингс ГмбХ, Швейцария на основание на договор от 22 ноември 2010г. на 2 454 818 обикновени, поименни акции с право на глас от капитала на Топлофикация Русе ЕАД /право на които се удостоверяват с временно удостоверение №3 / с номинална стойност 1/един/ лев всяка една, номера на акциите са 2358550 - 4813367, представляващи 51% от капитала на Дружеството. В резултат на прехвърлителната сделка Мечел Интернешънъл Холдингс ГмбХ, Швейцария става едноличен собственик на капитала и единствен акционер в Топлофикация Русе ЕАД.

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет) 5



Вписването на Мечел Интернешънъл Холдингс ГмбХ, Швейцария като едноличен собственик на "Топлофикация Русе" ЕАД в Търговския регистър е направено на 07.01.2011 г., вследствие на взето решение за продажба на акциите от 10.12.2010г. от собственика на капитала.

На 22.02.2011г. едноличният собственик Mechel International Holdings AG, Швейцария увеличава основния капитал чрез директна парична вноска в евро, равняваща се на 3 918 810.00 лева, което бе отразено в Търговския регистър на 11.03.2011г. Общият размер на капитала след тази операция е в размер на 8 732 177.00 лв. Към 31.12.2012г. структурата на собствеността на Дружеството е следната: Mechel International Holdings AG, Швейцария 8 732 177 акции 100 %.

На 30.01.2013г. едноличният собственик Mechel International Holdings AG, Швейцария увеличава основния капитал чрез директна парична вноска в евро, равняваща се на 19 616 975.00 лева, което бе отразено в Търговския регистър на 28.03.2013г. Общият размер на капитала след тази операция е в размер на 28 349 152.00 лв.

На 04.07.2013 г. собствеността върху акциите на „Топлофикация Русе“ ЕАД е прехвърлена на „Топлофикация Плевен“ ЕАД, което е отразено в Търговския регистър на 11.07.2013г.

Във връзка с подадено заявление по чл. 18, ал. 1 от Част III Правила за допускане до търговия, Съветът на директорите на БФБ АД, на основание чл. 33, ал. 8 от същите, допуска до търговия на Сегмент акции „Standard“ на Основен пазар BSE, емисията акции, издадена от Топлофикация-Русе АД. На емисията е присвоен борсов код: TPLR. Датата на въвеждане за търговия е 05.03.2021 г.

Към 31.12.2021г. „ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЛЕВЕН“ АД притежава 23 069 351 бр. акции, представляващи 81,38 % от гласовете с право на глас в Общото събрание на акционерите. Структурата на капитала на „ТОПЛОФИКАЦИЯ РУСЕ“ АД е следната:

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

ТОПЛОФИКАЦИЯ РУСЕ“ АД има едностепенна система на управление. Дружеството се управлява и представлява от Съвет на директорите.

На 24.06.2021 г. в Търговския регистър към Агенция по вписванията е вписана промяна в Съвета на директорите на дружеството, а именно: като член на Съвета на директорите е вписан Александър Лилов Димитров.

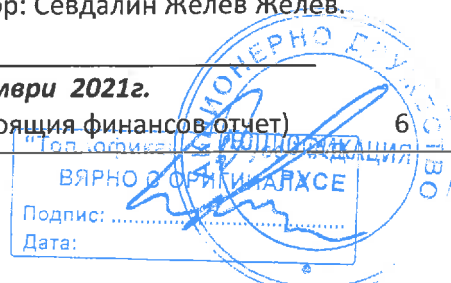
Съветът на директорите на ТОПЛОФИКАЦИЯ РУСЕ АД е в състав:

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

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор: Севдалин Желев Желев.

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)



Предмет на дейност

Производство на електрическа и топлинна енергия, комбинирано производство на електрическа и топлинна енергия, пренос на топлинна енергия, поддръжка и експлоатация на газопроводи ниско налягане и други дейности и услуги, обслужващи основната дейност.

"Топлофикация - Русе" АД обхваща две структурни звена – ТЕЦ "Русе Изток" и градска топлопреносна мрежа за промишлена пара и битово горещо водоснабдяване.

ТЕЦ "Русе Изток" е предназначена за комбинирано производство на електроенергия /ЕЕ/ и топлоенергия /ТЕ/. Това се осъществява чрез 2 броя 110 MW кондензационни блока, включващи 2 броя котли с мощност по 365 t пара на час и 2 броя 110 MW - ви кондензационни турбини; 5 броя котли с мощност по 220 t пара на час, 2 броя 30 MW-ви и 2 броя 60 MW - ви паротурбини.

ТЕЦ "Русе Изток" е свързана към електроенергийната система с четири електропровода с напрежение 110 kV, а също така захранва и местни промишлени консуматори с напрежение 20kV и 6.3 kV. Топлоснабдяването на града се осъществява с три водни и две парни магистрали. ТЕЦ "Русе Изток" е разположена на четири площадки в източната промишлена зона на гр. Русе с обща площ 590 523 m².

Топлопреносната мрежа обхваща парни магистрали, водни магистрали за гореща вода и дворни мрежи.

В продуктовата структура на дружеството преобладава електроенергията (ЕЕ конд. и ЕЕ топл.), следвана от топлоенергията (Гореща вода и Пара "средно налягане").

1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1.1. Основни положения

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

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

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

Този финансов отчет е индивидуален. Дружеството съставя и консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС), в който инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“.

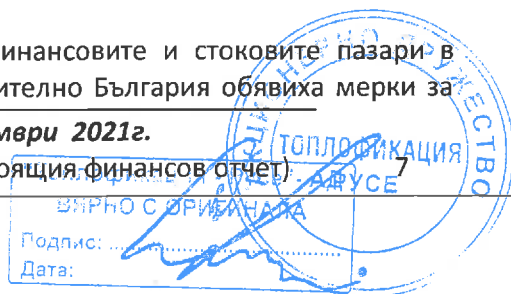
Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус Covid-19. Вероятно е да има и бъдещи въздействия върху дейността на Дружеството, свързани с бизнес модела, веригата на доставки,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

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

Пандемията доведе до значителна волатилност на финансовите и стоковите пазари в България и в световен мащаб. Различни правителства, включително България обявиха мерки за

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)



предоставяне както на финансова, така и на нефинансова помощ за засегнатите сектори и засегнатите бизнес организации.

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

1.2. Промени в счетоводната политика

Индивидуалният финансов отчет на Топлофикация Русе АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2018 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

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

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

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

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

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

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

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

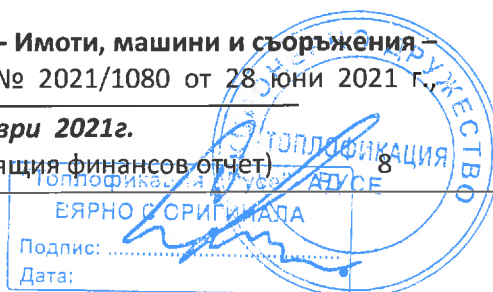
Стандарти, изменения и разяснения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от дружеството.

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

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

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)



Официален вестник, бр. L 234 от 2.7.2021 г.).

- Публикувано е от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) на 14.05.2020 г.
- Прието е за приложение в ЕС съгласно Регламент (ЕС) № 2021/1080 от 28 юни 2021 г. (Официален вестник, бр. L 234 от 2.7.2021 г.).

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

Промени

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Промени

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

- допълнителните разходи за изпълнение на договора (например разходите на преки материали и труд); и

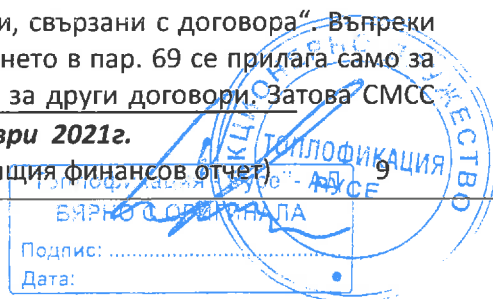
- разпределение на други разходи, пряко свързани с изпълнението на договори (например разпределени разходи за амортизация на имоти, машини и съоръжения, използвани за изпълнение на договора наред с други договори).

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

Преди изменението в пар.69 се използва изразът „активи, свързани с договора“. Въпреки това изразът „свързани с договора“ може да се чете, че изискването в пар. 69 се прилага само за активи, използвани единствено за договора, а не използвани и за други договори. Затова СМСС

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)



промени текста в този параграф, за да се поясни, че изискването за признаване на загуба от обезценка преди признаването на провизия за обременяващи договори се прилага за всички активи, чиято цена на придобиване ще бъде взета предвид при преценката дали договорът е обременяващ (пар. О317).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

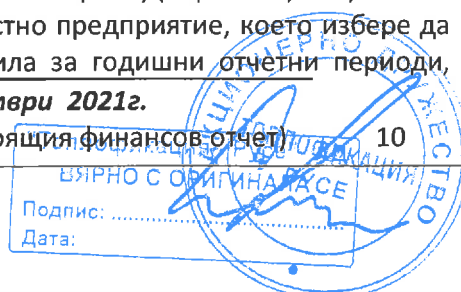
С изменението на МСФО 1 се облекчава прилагането на МСФО 1 от дъщерно предприятие, което прилага МСФО за първи път по-късно от неговото предприятие майка, по отношение на оценяването на кумулативните разлики от валутно преизчисляване.

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

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

Това изменение се прилага и за асоциирано или съвместно предприятие, което избере да приложи пар. Г6, буква „а“ от МСФО 1. Изменението е в сила за годишни отчетни периоди, **Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.**

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)



започващи на или след 01.01.2022 г., като е разрешено по-ранно прилагане.

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

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

Промени

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

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

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

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

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

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

Изменение на МСФО 16 Лизинг – Стимули по лизинга

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

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

1.3 Функционална валута

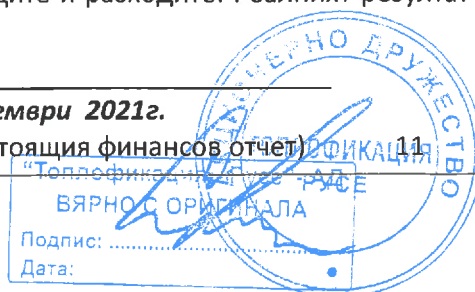
Съгласно изискванията на българското законодателство Дружеството води счетоводство и изготвя годишен финансов отчет в националната парична единица на България – български лев, който от 1 януари 1999 г. е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 BGN. Настоящите финансови отчети са изготвени в хиляди лева.

1.4 Използване на оценки и допускания

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

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)



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

2. Счетоводна политика

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

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

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

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

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

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

2.1. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“. Дружеството прие да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

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

Представен е един сравнителен период. Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащото предприятие. Отчетът за паричния поток е изготвен на база на прекия метод.

2.2. Сделки в чуждестранна валута

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

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

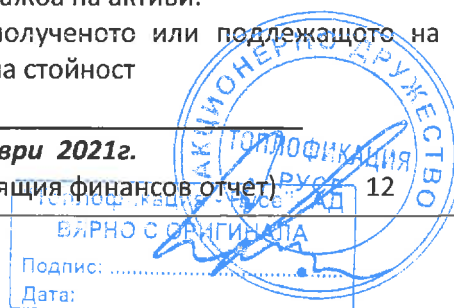
2.3. Приходи

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

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

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)



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

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

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

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

2.3.1. Продажба на активи

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

2.3.2. Активи и пасиви по договори с клиенти

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

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

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

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

2.3.3. Приходи от лихви и от дивиденди

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

2.4. Оперативни разходи

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

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)



2.5. Разходи за лихви и разходи по заеми

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

2.6. Нематериални активи

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

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

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

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

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)

Подпис:
Дата:

всеобхватен доход за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

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

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

- Софтуер - 6,91 години
- Лицензии - 13,13 години

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

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 500 лв.

2.7. Имоти, машини и съоръжения

2.7.1. Имоти, машини и съоръжения се класифицират като нетекущи активи, когато се държат от предприятието, за да се използват за производство или доставка на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели, очаква се да се използват през повече от един отчетен период, стойността им е надеждно изчислена и предприятието очаква да получи бъдещи икономически изгоди, свързани с тези активи. Активи, чиято цена на придобиване е еквивалентна или надвишава 500 лв., се капитализират.

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

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

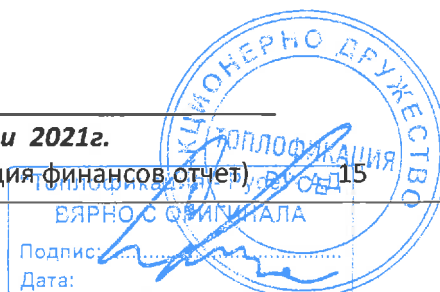
Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата

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

- Сгради 64,42 години
- Съоръжения 36,72 години
- Машини и оборудване 16,71 години
- Транспортни средства 14,29 години
- Стопански инвентар 9,18 години
- Компютри 4,84 години

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)



- Други

10,55 години

2.8. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Налице е контрол, когато Дружеството е изложено на, или има права върху, променливата възвръщаемост от неговото участие в предприятието, в което е инвестирано, и има възможност да окаже въздействие върху тази възвръщаемост посредством своите правомощия върху предприятието, в което е инвестирано. В индивидуалния финансов отчет на Дружеството инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност.

Дружеството признава дивидент от дъщерно предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента.

2.9. Отчитане на лизинговите договори

2.9.1. Като лизингополучател

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

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

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

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

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

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

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)

покупка, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция и плащания на санкции за прекратяване на лизинговия договор, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на лизингополучателя.

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

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

След началната дата пасива по лизинга се оценява като се:

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

2.9.2. Като лизингодател

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

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

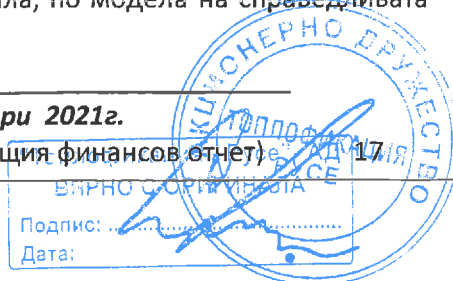
Приходът от наеми от предоставяне на инвестиционните имоти на Дружеството по договори за оперативен лизинг се признава на база на линейния метод за периода на лизинга.

2.10. Инвестиционни имоти

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

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)



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

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

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

2.11. Финансови инструменти

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

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

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

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

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

2.11.1. Финансови активи

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

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

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

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

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

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



Кредити и търговски вземания

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

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

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

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

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

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

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

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

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)

19



Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

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

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

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход включват:

- Капиталови ценни книжа, които не са държани за търгуване и които дружеството неотменимо е избрало при първоначално признаване, да признае в тази категория. Това са стратегически инвестиции и Дружеството счита тази класификация за по-релевантна.
- Дългови ценни книжа, при които договорните парични потоци са само главница и лихви, и целта на бизнес модела на дружеството за държане се постига както чрез събиране на договорни парични потоци, така и чрез продажба на финансовите активи.

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

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

2.11.2. Обезценка на финансовите активи

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

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

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

Търговски и други вземания

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

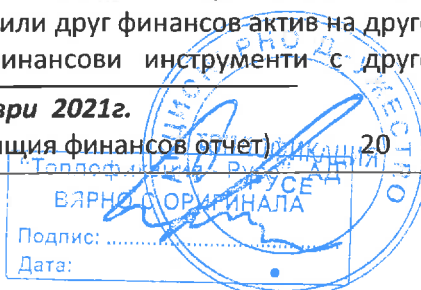
2.11.3. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг. Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)

20



предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

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

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

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

2.12. Материални запаси

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

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

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода среднопретеглена стойност. Когато тяхното потребление засяга конкретни производства, проекти или клиенти е допустимо прилагането на метода на конкретната идентификация на стойността на материалните запаси.

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

2.13. Данъци върху дохода

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

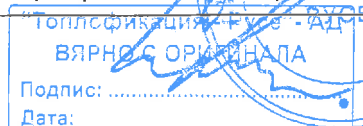
Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата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

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)

21



предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

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

2.14. Пари и парични еквиваленти

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

2.15. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

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

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

2.16. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

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

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

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

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

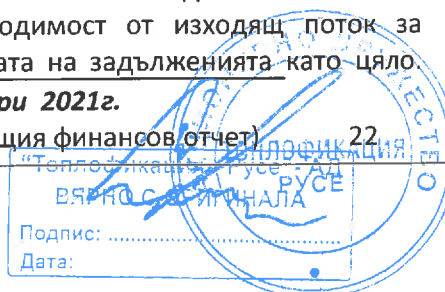
2.17. Провизии, условни пасиви и условни активи

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

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

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)



Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

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

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

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

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

2.18 Промени в счетоводната политика, корекция на грешки

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

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

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

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

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

2.19 Несигурност на приблизителните счетоводни оценки

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

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

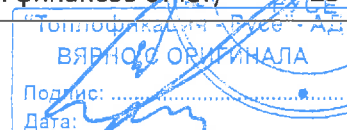
2.19.1 Обезценка на нефинансови активи

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)

23



парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци.

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

2.19.2 Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период. Към 31 декември 2021г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството.

2.19.3 Справедлива стойност на финансови инструменти

Ръководството използва техники за оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти при липса на котирани цени на активен пазар. При прилагане на техники за оценяване ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден финансов инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

Проверката за обезценка се извършва в края на отчетния период.

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

2.19.4 Материални запаси

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

ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

3.Имоти, машини съоръжения и оборудване

3.1. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

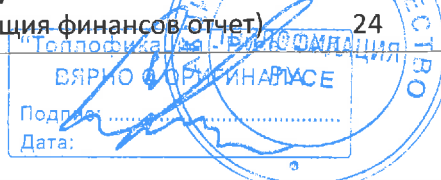
(в хиляди лева)

<u>Първоначална или преоценена стойност</u>	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Р-ди за придоб. на нетекущи активи	Транспортни средства	Други	Общо
Баланс към 1 януари 2021 г.	4 145	10 834	71 484	21 034	9 099	389	228	117 213
Придобити			2 268	152	10 105	213	16	12 754

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)

24



Излезли			67		2 651		2	2 720
Баланс към 31 декември 2021 г.	4 145	10 834	73 685	21 186	16 553	602	242	127 247

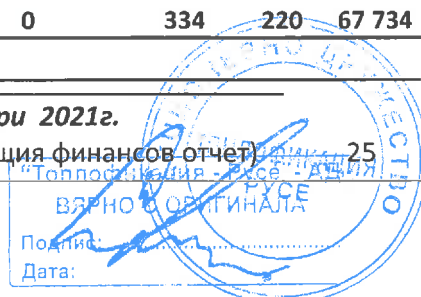
<u>Натрупана амортизация</u>	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Р-ди за придоб. на нетекущи активи	Транспортни средства	Други	Общо
Баланс към 1 януари 2021 г.	0	3 440	55 337	8 403	0	334	220	67 734
Начислена през периода		307	3 633	840		21	4	4 805
Отписана през периода			68				2	70
Баланс към 31 декември 2021 г.	0	3 747	58 902	9 243	0	355	222	72 469
Балансова стойност към 31 декември 2021 г.	4 145	7 087	14 783	11 943	16 553	247	20	54 778

<u>Първоначална или преоценена стойност</u>	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Р-ди за придоб. на нетекущи активи	Транспортни средства	Други	Общо
Баланс към 1 януари 2020 г.	4 145	10 825	69 892	20 788	911	447	225	107 233
Придобити	0	11	2 170	269	10 966	12	4	13 432
Излезли	0	2	578	23	2 778	70	1	3 452
Баланс към 31 дек. 2020 г.	4 145	10 834	71 484	21 034	9 099	389	228	117 213

<u>Натрупана амортизация</u>	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Р-ди за придоб. на нетекущи активи	Транспортни средства	Други	Общо
Баланс към 1 януари 2020г.	0	3 134	51 747	7 568	0	390	219	63 058
Начислена през периода	0	308	4 167	859	0	14	2	5 350
Отписана през периода	0	2	577	24	0	70	1	674
Баланс към 31 дек. 2020 г.	0	3 440	55 337	8 403	0	334	220	67 734

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)



Балансова
стойност към 31
дек. 2020г.

4 145 7 394 16 147 12 631 9 099 55 8 49 479

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

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

4. Нематериални активи

Дружество притежава следните съществени нематериални дълготрайни активи:

- **лицензия** за производство на електрическа и топлинна енергия № Л-029- 03/15.11.2000 г. за срок от 20 (двадесет) години , продължена с Решение № ИЗ-Л-029 от 23.12.2019г. – за срок от 20 години;
- **лицензия** за пренос на топлинна енергия за територията на град Русе № Л-030-05/15.11.2000 г. за срок от 20 (двадесет) години, продължена с Решение № ИЗ-Л-029 от 23.12.2019г. – за срок от 20 години,
- **разрешение** за ползване на индивидуално определен ограничен ресурс – за срок до 05.09.2026 г.

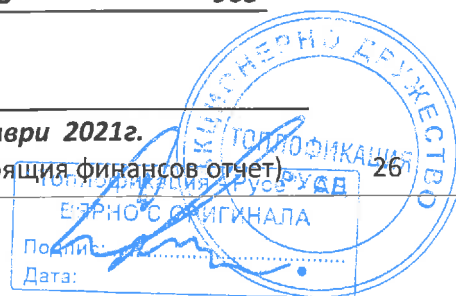
(в хиляди лева)

<u>Първоначална или преоценена стойност</u>	<u>Програмни продукти</u>	<u>Права върху собственост /Лицензии/</u>	<u>Общо</u>
Баланс към 1 януари 2021 г.	641	330	971
Придобити			0
Излезли			0
Баланс към 31 декември 2021 г.	641	330	971

<u>Натрупана амортизация</u>	<u>Програмни продукти</u>	<u>Права върху собственост /Лицензии</u>	<u>Общо</u>
Баланс към 1 януари 2021 г.	639	325	964
Начислена през периода	1		1
Отписана през периода			0
Баланс към 31 декември 2021 г.	640	325	965

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)



**Балансова стойност към
31 декември 2021г.**

	1	5	6
Първоначална или преоценена Стойност	Програмни продукти	Права върху собственост /Лицензии	Общо
Баланс към 1 януари 2020 г.	641	330	971
Придобити	0	0	0
Излезли	0	0	0
Баланс към 31 декември 2020 г.	641	330	971

Натрупана амортизация	Програмни продукти	Права върху собственост /Лицензии/	Общо
Баланс към 1 януари 2020 г.	627	324	951
Начислена през периода	12	1	13
Отписана през периода	0	0	0
Баланс към 31 декември 2020 г.	639	325	964

**Балансова стойност към
31 декември 2020г.**

	2	5	7
--	---	---	---

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

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

Емитираните въглеродни емисии по предварителни данни за 2021 г. са 242 257 тона.

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

След приспадане на наличните квоти и в изпълнение на законовите задължения по предварителни данни следва да се закупят 217 862 тона въглеродни емисии по цена 57,91 Евро/т., които подлежат на верификация.

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)



5.Инвестиционни имоти

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

(в хиляди лева)

Първоначална или преоценена стойност	Натрупана амортизация	Балансова стойност	
Баланс към 1 януари 2021 г.	1 086	0	1 086
Придобити	Начислена 2 през периода	0	2
Излезли	Отписана през 0 периода	0	0
Баланс към 31 декември 2021 г.	1 088	0	1 088
Баланс към 1 януари 2020 г.	1 086	0	1 086
Придобити	Начислена 0 през периода	0	0
Излезли	Отписана през 0 периода	0	0
Баланс към 31 декември 2020 г.	1 086	0	1 086

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

5.2. През м.Февруари 2022г. съгласно МСФО 13 „Отчитане по справедлива стойност“ е изготвена пазарна оценка на инвестиционните имоти на Дружеството от лицензиран оценител. Ефективната дата на доклада е 21.02.2022г. Справедливите стойности на инвестиционните имоти са в размер на 1 509 хил. лв. и ще бъдат отразени през 2022 г.

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

6.Инвестиции в дъщерни предприятия

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

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)



(в хиляди лева)

31 декември 2021 г. 31 декември 2020 г.

Инвестиции в дъщерни
предприятия

6 092

6 092

Общо

6 092

6 092

Инвестициите в дъщерни дружества са отразени във финансовия отчет на Дружеството по метода на себестойността.

Дружеството не е получавало дивиденди от дъщерното дружество.

7.Търговски и други вземания

Нетекущи вземания

(в хиляди лева)

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Вземания от свързани предприятия по предоставени заеми, бруто	2 439	0
Вземания по предоставени заеми, бруто	3 434	10 910
Вземания по цесии, бруто	8 467	43 895
Общо вземания без загуби от обезценка	14 340	54 805
Загуби от обезценка и несъбираемост	(846)	0
Общо	13 494	54 805

Текущи вземания

(в хиляди лева)

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Вземания от свързани предприятия по продажби, бруто	275	0
Вземания по продажби, бруто	50 724	74 243
Съдебни и присъдени вземания, бруто	3 394	3 479
Вземания по предоставени заеми, бруто	5 605	0
Вземания по цесии, бруто	18 057	0
Други вземания	6 473	5 237
Общо вземания без загуби от обезценка	84 528	82 959
Загуби от обезценка и несъбираемост	(5390)	(6585)
Общо	79 138	76 374

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)

"Топлофикация - Русе" АД
ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Подпис:
Дата:

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

Загубите от обезценка и несъбираемост са както следва:

(в хиляди лева)

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Загуба от обезценка в началото на периода	(6585)	(15578)
Освободена и отписана през периода	4 517	9 806
Начислена загуба от обезценка през периода	(4168)	(813)
Загуба от обезценка в края на периода	(6236)	(6585)

8. Отсрочени данъци

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

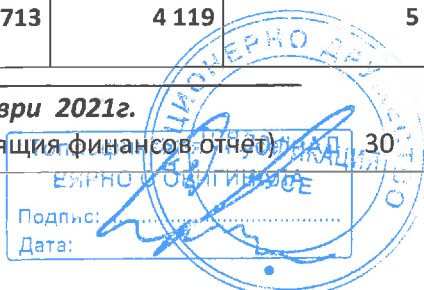
(в хиляди лева)

Отсрочени данъчни активи:	01 януари 2021 г.	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2021 г.
Провизии за доходи при пенсиониране	14	3	17
Неползвани компенсиреми отпуски и осигурителни вноски върху неползвани компенсиреми отпуски	32	14	46
Обезценка на материални запаси	53	0	53
Обезценка на вземания	416	(35)	381
Разлика от последващи оценки на Дълготрайни активи	1 162	26	1 188
Неизплатени доходи на местни физ. лица към 31.12.	18	(7)	11
Загуба 2020	215		215
Загуба 2021	0	1 510	1 510
Провизии по ТД 619/2019 НЕК-МЕЧЕЛ КАРБОН	0	2 608	2 608
ОБЩО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ:	1 910	4 119	6 029
Отсрочени данъчни пасиви:	01 януари 2021 г.	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2021 г.
Инвестиционни имоти	25	0	25
Отсрочен данъчен пасив върху резерва от последващи оценки	172	0	172
ОБЩО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ ПАСИВИ :	197	0	197
Нетно отсрочени данъчни активи(пасиви)	1 713	4 119	5 832

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)

Подпис:
Дата:



Отсрочените данъци за сравнителния период 2020 г. могат да бъдат обобщени, както следва :
(в хиляди лева)

Отсрочени данъчни активи:	01 януари 2020 г.	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2020г.
Провизии за доходи при пенсиониране	16	2	18
Неползвани компенсируеми отпуски и осигурителни вноски върху непозвани компенсируеми отпуски	25	7	32
Обезценка на материални запаси	53	0	53
Обезценка на вземания	1315	(899)	416
Разлика от последващи оценки на Дълготрайни активи	1078	84	1162
Неизплатени доходи на местни физ.лица към 31.12.	16	(2)	14
ОБЩО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ:	2503	-593	1910
Отсрочени данъчни пасиви:	01 януари 2020г.	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2020г.
Инвестиционни имоти	25	0	25
Отсрочен данъчен пасив върху резерва от последващи оценки	172	0	172
ОБЩО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ ПАСИВИ :	197	0	197
Нетно отсрочени данъчни активи(пасиви)	2 306	-593	1 713

9.Материални запаси (в хиляди лева)

31 декември 2021 г. 31 декември 2020 г.

Материали

Основни материали	80 966	45 882
Спомагателни материали	994	1 196
Резервни части	959	1 042
Други материали	174	164

Общо материали

83 093 48 284

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)

31



10.Пари и парични еквиваленти
(в хиляди лева)

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Парични средства в брой	10	5
Парични средства по банкови сметки и други	604	281
Общо	614	286

11.Регистриран капитал

Регистрираният основен капитал на "Топлофикация - Русе" АД към 31 декември 2021 г. възлиза на 28 349 152 лв. и е разпределен в 28 349 152 бр. поименни безналични акции с номинална стойност на една акция 1 лв.

През отчетната 2013 г. с решение на Едноличния собственик на капитала от 30.01.2013 г. - Mechel International Holdings AG, Швейцария е увеличен регистрираният капитал на дружеството чрез емитирането на 19 616 975 броя нови налични поименни обикновени акции с право на глас и номинална стойност 1 лев всяка.Общият размер на капитала след тази операция възлиза на 28 349 152.00 лв.. Вписването на това обстоятелство в Търговски регистър е на 28.03.2013 г.

На 04.07.2013 г. собствеността върху акциите на „Топлофикация Русе“ ЕАД е прехвърлена на „Топлофикация Плевен“ ЕАД, което е отразено в Търговският регистър на 11.07.2013г.

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

Към 31.12.2021г. „ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЛЕВЕН“ АД притежава 23 069 351 бр. акции, представляващи 81,38 % от гласовете с право на глас в Общото събрание на акционерите. Структурата на капитала на „ТОПЛОФИКАЦИЯ РУСЕ“ АД е следната:

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



12. Преоценъчен Резерв

(в хиляди лева)

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Резерв от преоценки ДМА	27 341	27 363
Намаление на резерва от временни разлики отразени директно в капитала и отписан преоценъчен резерв/сумата е представена компенсирано/	(902)	(902)
Резерв от последваща оценка на НДА		
Общо	26 439	26 461

13. Други резерви

(в хиляди лева)

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Резерви по чл. 246 ал.2 т.1 от ТЗ	2 835	2 835
Допълнителни резерви	15 537	15 537
Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи	(648)	(519)
Общо	17 724	17 853

14. Натрупана печалба/загуба

(в хиляди лева)

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Резултат след облагане с данъци за текущата година	(37150)	5 321
Неразпределена печалба	13 766	11 104
Натрупана / непокрита загуба	0	(2398)
Общо	(23384)	14 027

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

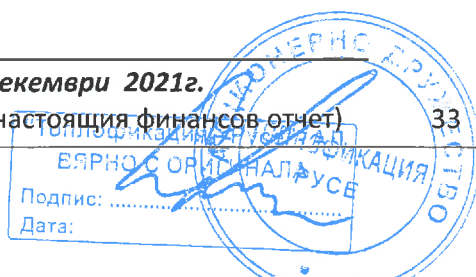
15. Финансирания

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

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)

33



(в хиляди лева)

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Салдо в началото на периода	1 402	1 474
Признат приход	(68)	(72)
Салдо в края на периода	1 334	1 402

16.Задължения към финансови предприятия

Информация за договорните взаимоотношения на Дружеството относно ангажименти по заеми и кредити.

(в хиляди лева)

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Емисия облигации	4 000	4 000
ИНВЕСТБАНК АД	7 470	7 607
Финансов лизинг	29	0
Общо задължения към финансови предприятия:	11 499	11 607

В това число:

Дългосрочна част от задълженията към финансови предприятия :

(в хиляди лева)

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Емисия облигации	4 000	4 000
ИНВЕСТБАНК АД	6 097	6 921
Финансов лизинг	23	0
Общо дългосрочна част от задължения към финансови предприятия:	10 120	10 921

Краткосрочна част от задълженията към финансови предприятия :

(в хиляди лева)

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
ИНВЕСТБАНК АД	1 373	686
Финансов лизинг	6	0
Общо краткосрочна част от задължения към финансови предприятия:	1 379	686

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)

34



17.Провизии за задължения

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

(в хиляди лева)

31 декември 2021 г. 31 декември 2020 г.

Задължения за доходи при пенсиониране – общо:

	755	700
В т.ч. сума, която се очаква да се реализира след 12 м. от датата на баланса	589	395
В т.ч. сума, която се очаква да се реализира до 12 м. от датата на баланса	166	305
Задължения по ТД 619/2019 НЕК-МЕЧЕЛ КАРБОН	26 085	0
Общо	26 840	700

В това число :

Текущи задължения:	166	305
Задължения при пенсиониране	166	305
Нетекущи задължения:	26 674	395
Задължения при пенсиониране	589	395
Задължения по ТД 619/2019 НЕК-МЕЧЕЛ КАРБОН	26 085	0

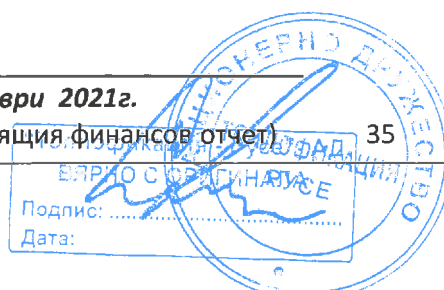
Актьерското задължение, към датата на оценката представлява сумата на натрупаните права за прослужено време при работодателя (минимален трудов стаж), разходи за текущ стаж за периода и разходи за лихви. Размерът на задължението на работодателя, към датата на изготвяне на оценката е равен на актьерското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

При определяне на пенсионните задължения са използвани следните актьерски допускания:

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)

35



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

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

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

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

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

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

18.Търговски и други задължения

Нетекущи задължения

(в хиляди лева)

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Задължения към свързани лица	1 902	0
Задължения по получени заеми	24 599	31 514
Задължения по договори цесии	4 336	0
Задължения по споразумение с НЕК ЕАД	8 296	0
Общо	39 133	31 514

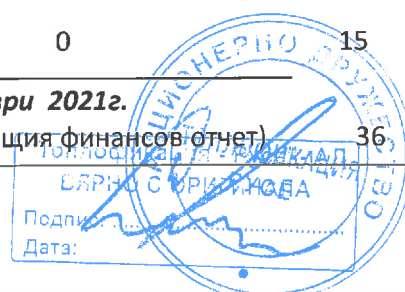
Текущи задължения

(в хиляди лева)

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Задължения по получени заеми - главници	0	15

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)



Задължения по получени заеми - лихви	118	534
Задължения по договори цесии	0	5 647
Задължения по споразумение с НЕК ЕАД	275	0
Задължения към доставчици	87 321	84 083
Задължения към персонал	884	676
Задължения за социално осигуряване	338	281
Задължения, произтичащи от Закона за ограничаване изменението на климата	24 676	11 320
Фонд СЕС	280	575
Други	2 157	2 951
Общо	116 049	106 082

В това число :

Задължения към персонала :
(в хиляди лева)

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Заплати на работници и служители	529	431
Компенсирuеми отпуски	355	245
Общо	884	676

19. Данъчни задължения
(в хиляди лева)

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
ДОД	68	93
Акциз	71	35
Други данъци и такси	13	3
Общо	152	131

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

20. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ
(в хиляди лева)

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Приходи от продажба на продукция:	86 961	66 999
в т.ч. от:		
- продажба на ЕЕ от топл. част	53 256	43 912
- продажба на ТЕ	19 642	19 207

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)

37



- продажба на ЕЕ от конденз. част	14 063	3 880
Приходи от продажба на услуги	372	330
Приходи от продажба на емисии CO2		622
Общо	87 333	67 951

21. ДРУГИ ПРИХОДИ

(в хиляди лева)

31 декември 2021 г. 31 декември 2020 г.

Други приходи:

Приходи от оперативен лизинг	50	55
Приходи от финансиране	68	72
Приходи от продажба на материали	3 020	58
Постановени суми по Решение на КЕВР	4 854	6 824
Компенсация на ЕЕ по Решение на МС	35	0
Други приходи	505	404
Общо	8 532	7 413

22. ИЗПОЛЗВАНИ СУРОВИНИ, МАТЕРИАЛИ И КОНСУМАТИВИ

(в хиляди лева)

31 декември 2021 г. 31 декември 2020 г.

Материали, в това число :

- основни, спомагателни и резервни части

	931	591
- горива, реагенти и енергия	51 574	41 059
Общо	52 505	41 650

23. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

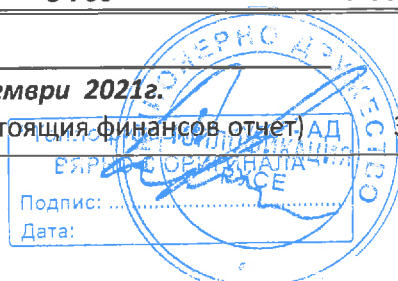
(в хиляди лева)

31 декември 2021 г. 31 декември 2020 г.

Трудови възнаграждения	6 983	6 094
- в т.ч. за неползван отпуск	355	245
Осигурителни вноски	1 763	1 543
Социални надбавки	14	31
Общо	8 760	7 668

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет.) 38



Средносписъчният брой на персонала на дружеството по трудови договори (без този по договор за управление) към 31.12.2021г. е 348 човека. Списъчният брой на персонала (без този по договор за управление) към 31.12.2021г. е 348 човека.

Средносписъчният брой на персонала на дружеството по трудови договори (без този по договор за управление) към 2020г. е 332 човека. Списъчният брой на персонала (без този по договор за управление) към 31.12.2020г. е 337 човека

24. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ

(в хиляди лева)

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Амортизации на :		
Сгради	307	308
Машини, оборудване	3 633	4 167
Съоръжения	840	859
Транспортни средства	21	14
Други дълготрайни материални активи	4	2
Нематериални активи	1	13
Общо	4 806	5 363

25. ДОСТАВЕНИ УСЛУГИ

(в хиляди лева)

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Транспорт	78	76
Съобщителни услуги	71	62
Такса инкасо и дялово разпределение	294	272
Други такси	105	113
Услуги за охрана	207	194
Застраховки	269	265
Абонаментно обслужване	42	48
Ремонт на машини и съоръжения	1374	155
Ремонт на транспортни средства	11	15
Охрана на труда и екология	171	61
Други	1153	1603
Общо	3 775	2 864

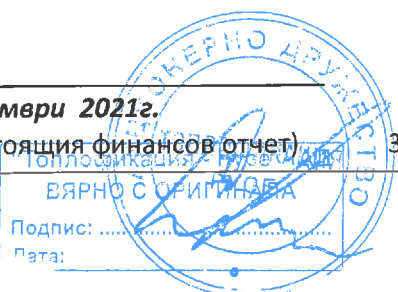
Начислените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори са както следва:

- независим финансов одит на индивидуалния финансов отчет – 9 хил.лв, независим финансов одит на консолидирания финансов отчет 2 хил.лв.;
- данъчни консултации – не са предоставяни
- други услуги, несвързани с одита - не са предоставяни

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)

39



Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл. 30 от Закона за счетоводството.

26. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

(в хиляди лева)

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Разходи за командировки	93	15
Разходи по съдебни дела	27	85
Разходи по споразумение с НЕК ЕАД	2 436	0
Разходи за данъци	138	136
Разходи за акцизи	497	448
Разходи за покупка на емисии	28 218	11 320
Разходи вноска фонд СЕС	3 261	2 464
Разходи за балансираща енергия, пренос и достъп	8 064	2 028
Разходи по отписани активи	0	1
Други	745	41
Общо	43 479	16 538

27. СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ АКТИВИ

(в хиляди лева)

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Материали	8 987	53
Общо	8 987	53

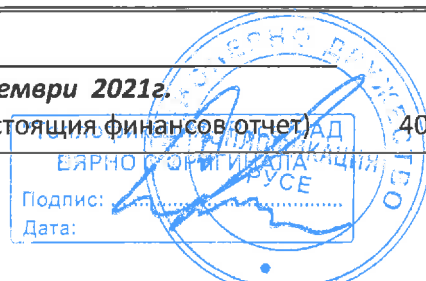
28. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

(в хиляди лева)

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Приходи от лихви	14 831	2 968
Приходи от курсови разлики	270	667
Приходи от обезценени и реинтегрирани суми от обезценката	4 407	7 560
Други финансови приходи	0	26
Общо	19 508	11 221

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)



29. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

(в хиляди лева)

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Разходи за лихви	2 425	3 410
Разходи от курсови разлики	891	162
Разходи от обезценени и реинтегрирани суми от обезценката	4 169	813
Разходи за лихви към Държавни институции	5	92
Банкови такси	133	29
Други такси и комисионни	284	298
Отписани вземания	283	1 687
Общо	8 190	6 491

Положителните и отрицателни курсови разлики съответно в размер на **270 хил. лв.** и **891 хил. лв.** са възникнали при уреждането и отчитането на парични позиции в чуждестранна валута, както и от преоценката на паричните позиции в чуждестранна валута по курс за евро 1.95583 BGN/EUR и долари 1.72685 BGN/USD.

30. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪК

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

(в хиляди лева)

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Печалба преди данъчно облагане	(41269)	5 914
Данъчна печалба	0	0
Отсрочени данъчни разходи/ приходи	(4119)	593
Разход за данък по данъчна декларация	0	0
Печалба/ загуба след облагане с данъци	(37150)	5 321

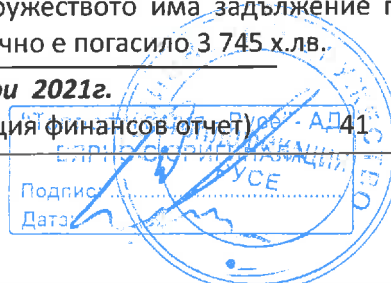
31. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

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

През 2021г. има плащане от Топлофикация Плевен ЕАД (собственик) в размер на 3 034 х.лв. по непогасено вземане от предходни години. Към 31.12.2021г. остатъкът по вземането е в размер на 721 х.лв., което е обезценено напълно. Към 31.12.2021г. Дружеството има задължение по договор за цесия в размер на 1 902 х.лв., като през годината частично е погасило 3 745 х.лв.

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)



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

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва Изпълнителния Директор и членовете на Съвета на директорите.

31.1. Сделки със собствениците

Мажоритарен акционер (в хиляди лева)

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Погасяване на задължение по договор за цесия	(3745)	(3895)
Постъпления по вземания по продажби	3 034	711

Дъщерно дружество (в хиляди лева)

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Продажба на услуги	2	2
Предоставени заеми	2 395	2 948
Погасени заеми	(1284)	(2494)
Начислени лихви - приход	154	52

Ключов управленски персонал (в хиляди лева)

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Заплати	139	162
Разходи за социални осигуровки	7	10
Общо краткосрочни възнаграждения	146	172

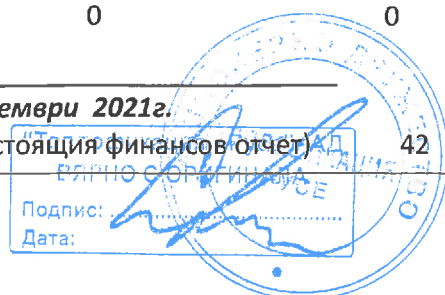
32. РАЗЧЕТИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА В КРАЯ НА ГОДИНАТА

Мажоритарен акционер (в хиляди лева)

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Задължение по договор за цесия	(1902)	(5647)
Вземания от продажби - бруто	721	3 305
Очаквани кредитни загуби и обезценки	(721)	(3305)
Вземания от продажби - нетно	0	0
Задължение за дивиденди	0	0

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет) 42



Дъщерно дружество

(в хиляди лева)

31 декември 2021 г. 31 декември 2020 г.

Вземания по предоставени заеми	2 439	1 174
Вземания от продажби - бруто	4	2
Очаквани кредитни загуби и обезценки	(1)	(1)
Вземания от продажби - нетно	3	1

Ключов управленски персонал

(в хиляди лева)

31 декември 2021 г. 31 декември 2020 г.

Заплати	9	11
---------	---	----

Договорите за заем с дъщерното дружество са необезпечени, отпуснати в BGN при лихвен процент 8 %.

33.ОБЕЗПЕЧЕНИЯ И ЗАЛОЗИ

1. За обезпечение на погасяването на всички вземания на облигационерите по облигационния заем и разноските по емисията, Дружеството е учредило в полза на довереник (заложен кредитор) при спазване на установените в закона ред и форма първа по ред ипотека и първи по ред особен залог върху машини и съоръжения (собственост на емитента), както следва:

- СГУРООТВАЛ СЕКЦИЯ „А“, и СГУРООТВАЛ СЕКЦИЯ „Б“, състоящи се от водоотливни кули и дренажни системи, разположени в ПОЗЕМЛЕНИ ИМОТИ в гр. Русе, Община Русе, Област Русе, местност Балтата.
- СГУРООТВАЛ ЮЖНА СЕКЦИЯ, състояща се от дренажна система, разположена в ПОЗЕМЛЕН ИМОТ в гр. Русе, Община Русе, Област Русе, местност Калето.

2.Залог на търговско предприятие по договор за кредит с Про Трейд Финанс Консулт ЕООД.

3. „Топлофикация Русе“ АД е солидарен длъжник по договор за кредитен ангажимент на „Топлофикация Плевен“ АД № ДБ-7380-2892/13.08.2020г.

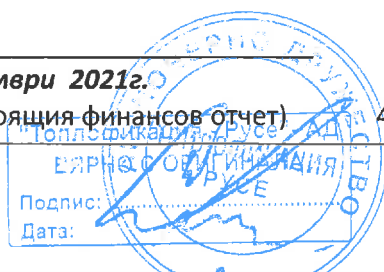
4. Обезпеченията по кредита към Инвестбанк

- Първи /Банката следва да бъде единствен заложен кредитор/ по ред залог по реда на ЗОЗ върху ДМА, представляващи 3 броя когенератора и оборудване към тях /3 units of 16V34SG model Wartsila brand 6,97 MW gas-fired engine and all auxiliary systems with the following serial numbers: PAAE132062, PAAE132063 PAAE132064/, предмет на Договор за покупко-продажба на оборудване /Power plant sales contract/ № 11-BG/2020-002 от 28.05.2020 г. с рег. индекс № D-146/01.06.2020 г. в Топлофикация-Русе, сключен между Топлофикация-Русе ЕАД – Купувач и 11 Endustriyel Muhendislik ve Lojistik Hizm. A.S – Продавач.
- Първи по ред залог по реда на ЗОЗ върху вземанията на „Топлофикация-Русе“ АД, произтичащи от:
 - а) По Договор за компенсиране с емисии № ВЕКП-9/27.06.2018 г., сключен с Фонд „Сигурност на електроенергийната система“;

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)

43



б) По Рамково споразумение за покупко-продажба на електрическа енергия по свободно договорени цени от № Д-144/07.04.2014 г. и анекс към него, сключено с „Гранд Енерджи Дистрибушън“ ЕООД;

в) По Договори с общински, държавни и корпоративни клиенти за покупко-продажба на топлоенергия с прогнозна стойност за следващите 12 месеца 2 161 550,38 лева.

- Първи /Банката следва да бъде единствен заложен кредитор/ по ред залог по реда на ЗДФО върху вземанията на „Топлофикация-Русе“ ЕАД по разплащателните сметки в Банката. Залогът се учредява с първоначалното постъпване на сума в размер на 10 валутни единици. Не се блокира сметката.

34.ПОЛИТИКА И ПРОЦЕДУРА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

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

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

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

35.АНАЛИЗ НА ПАЗАРЕН РИСК

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на 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 възвращаемостта

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

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

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет. Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и **Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.**

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)

Подпис:
Дата:

АД 44

съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

35.1 КРЕДИТЕН РИСК

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

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

35.2 ЛИКВИДЕН РИСК

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

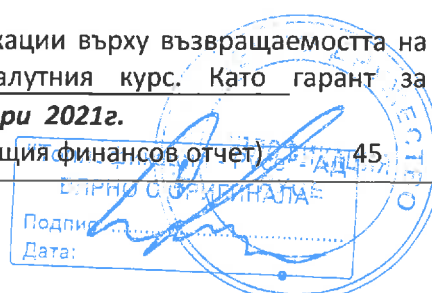
Дружеството прилага изчисление на себестойността на базата на дейности за своите продукти и услуги, което подпомага за следенето на паричните потоци и за оптимизиране на възвръщаемостта на инвестициите. Обикновено Дружеството гарантира, че разполага с достатъчно парични средства при поискване, за да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

35.3 ВАЛУТЕН РИСК

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

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Чуждестранните транзакции на Дружеството, деноминирани главно в щатски долари (USD) и (EUR), излагат Дружеството на валутен риск.

Валутният риск обобщава възможните негативни импликации върху възвръщаемостта на инвестициите в страната, вследствие на промени във валутния курс. Като гарант за **Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.** (Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет) 45



макроикономическата стабилност, България ще запази паричния съвет при съществуващото равнище на фиксиран валутен курс от 1.95583 лева за 1 евро до присъединяването на страната към еврозоната.

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

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

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

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

За да намали валутния риск, Дружеството следи паричните потоци, които не са в български лева.

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

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

35.4 ОПЕРАТИВЕН РИСК

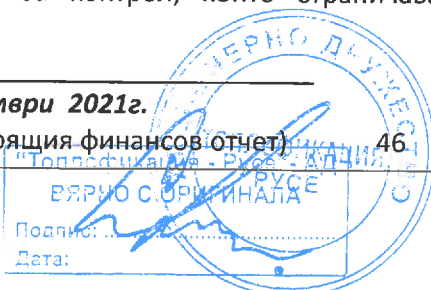
Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни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

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

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)

46



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

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

36. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване възникна военен конфликт между Русия и Украйна. В отговор на това са въведени различни икономически санкции срещу Русия и свързани с нея физически и юридически лица, на глобално ниво.

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

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

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

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

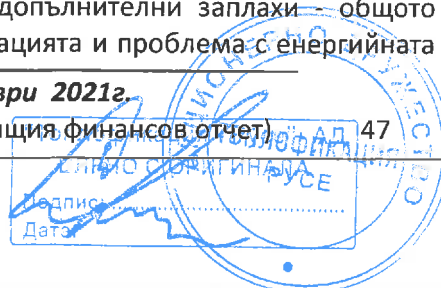
37. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

През 2021 г. Дружеството продължи да осъществява своята дейност в необичайна здравна, икономическа и социална обстановка в резултат на продължаващата пандемията от Covid 19.

Към датата на съставяне на настоящият финансов отчет развитието на епидемията от Covid 19 продължава да е динамично и трудно предвидимо, а независимите източници и наблюденията на ръководството на Дружеството сочат като допълнителни заплахи — общото забавяне на икономическия растеж поради нарастване на инфлацията и проблема с енергийната

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)



обезпеченост на бизнеса и домакинствата на национално, европейско и световно ниво, наред с новата ескалация в разпространението на различни варианти на корона вируса.

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

Дата на съставяне: 08.03.2022 г.



Съставител:.....

Павлина Любенова Петрова



Изпълнителен директор

Севдалин Желев Желев



Дата на одобрение от СД: 08.03.2022г.



Председател на Съвет на директорите:.....

(Севдалин Желев)

Индивидуален Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2021г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)

