



„ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД“ ЕАД ГР. РАЗГРАД

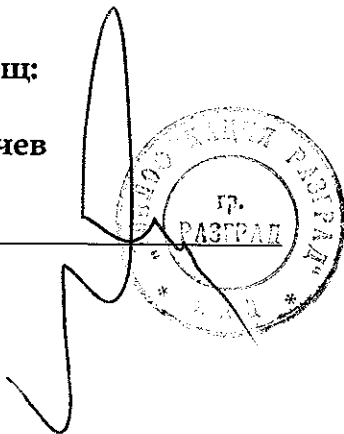
„ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД“ ЕАД

ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ

Годишният финансов отчет от страница 1 до страница 55 е одобрен и подписан от името на „ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД“ ЕАД от:

Представяващ:

Михаил Ковачев



Съставител:

Валентина Илиева

Март 2015 г.

**ДОКЛАД
НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

RSM BX LTD
42 G. S. Rakovski Str.
1202 Sofia, Bulgaria
T: +359 (0) 2 491 86 30 F: +359 (0) 2 987 09 34
www.rsmbx.bg

**ДО ЕДНОЛИЧНИЯ АКЦИОНЕР
НА “ТОПЛОФИКАЦИЯ-РАЗГРАД” ЕАД**

Доклад върху годишен финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения годишен финансов отчет на компанията “ТОПЛОФИКАЦИЯ-РАЗГРАД” ЕАД, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2014 г. и отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за годишния финансов отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка, е на ръководството.

Отговорност на одитора

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

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в годишния финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне в годишния финансов отчет.

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

Мнение

В резултат на това, удостоверяваме, че по Наше мнение финансовия отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията "ТОПЛОФИКАЦИЯ-РАЗГРАД" ЕАД за периода приключващ към 31 декември 2014 г., както и за нейните финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Параграф за обръщане на внимание

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание, че поредна година финансовия резултат на дружеството е загуба. Към 31 декември 2014 г. регистрирания капитал на Компанията превишава нетните ѝ активи и в такива случаи в чл.252, ал.1, т.5 от Търговския закон е предвидено в срок от 1 година от настъпване на това обстоятелство акционерите да вземат решение за намаляване на капитала, за преобразуване или прекратяване на дружеството. Към датата на приемане на настоящия финансов отчет няма решения на акционерите за намаляване на капитала, за преобразуване или прекратяване на дружеството или други подходящи мерки.

Доклад върху други законови изисквания

Съгласно изискванията на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството, ние изразяваме и мнение относно Годишния доклад за дейността. Ние извършихме преглед на неконсолидирания доклад за дейността за периода приключващ към 31 декември 2014 г., изготвен от ръководството на "ТОПЛОФИКАЦИЯ-РАЗГРАД" ЕАД. Годишния доклад за дейността е разработен в съответствие с изискванията на чл.33, ал.1 и 2 от Закона за счетоводството. Отговорността за изготвянето на този доклад се носи от Ръководството.

По наше мнение неконсолидираната финансова информация, представена в годишния доклад на ръководството за дейността, за периода приключващ към 31 декември 2014 г., съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния неконсолидиран финансов отчет за същия отчетен период.

СОП „РСМ Би Екс“ ООД

Управител:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

Регистриран одитор, отговорен за одита:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

31 март 2015 година

Гр. София, България



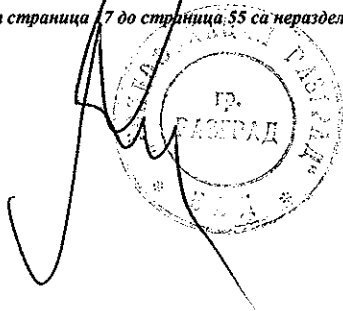
"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2014 година

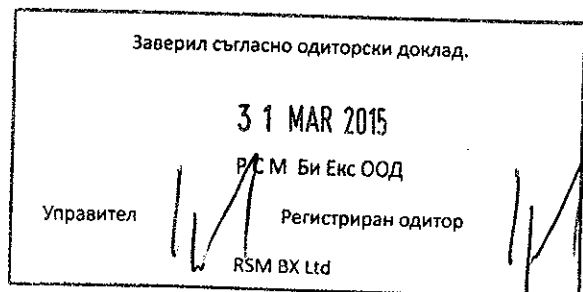
	2014 г.	2013 г.	
Приложение	BGN'000	BGN'000	
Продължаващи дейности			
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	6 226	6 385
Приходи от продажба на продукцията		6 072	6 359
Приходи от услуги		154	26
Други приходи	1.1.2.	141	175
Приходи от безвъзмездни средства, предоставени от държавата			
	1.1.3.	25	-
Финансови приходи	1.1.4.	-	1
Общо приходи от продължаващи дейности		6 392	6 561
Разходи по икономически елементи			
		(6 478)	(6 382)
Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(4 785)	(4 899)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(577)	(483)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(351)	(355)
Разходи за персонала	1.2.4.	(502)	(453)
Други разходи	1.2.5.	(263)	(192)
Финансови разходи	1.2.6.	(216)	(224)
Общо разходи от продължаващи дейности без разходи за данъци		(6 694)	(6 606)
Печалба/загуба от оперативната дейност		(302)	(45)
Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци		(302)	(45)
Разход за данъци от продължаващи дейности	1.2.7.	(10)	(10)
Печалба/загуба за периода от продължаващи дейности		(312)	(55)
Печалба/загуба за периода		(312)	(55)
Друг всеобхватен доход, представен преди свързаните данъчни ефекти			
	1.2.8.	-	(2)
<i>Компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекласифицирани към печалба или загуба преди облагане с данъци</i>			
			(2)
<i>Печалби (загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи</i>			
			(2)
<i>Общо компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекласифицирани към печалба или загуба преди облагане с данъци</i>			
		-	(2)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		-	(2)
Общо всеобхватен доход за периода		(312)	(57)

Приложенията от страница 7 до страница 55 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Михаил Ковачев



Съставител:
Валентина Илиева



Заверил:
RSM Би Екс ООД
София, 9 март 2015 г.



"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2014 г.

АКТИВ	Приложение	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	1.1.2013 г.
		BGN'000	BGN'000	BGN'000
Нетекущи активи				
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1.	3 153	3 223	3 238
Нематериални активи, различни от репутация	2.2.	101	102	114
Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия	2.3.	6	6	6
Активи по отсрочени данъци	2.4.	-	-	8
Общо нетекущи активи		3 260	3 331	3 366
Текущи активи				
Текущи материални запаси	2.5.	230	209	71
Текущи търговски и други вземания	2.6.	2 458	2 391	2 373
Текущи данъчни активи	2.7.	2	-	5
Парични средства	2.8.	39	47	108
Общо текущи активи		2 729	2 647	2 557
Общо активи		5 989	5 978	5 923

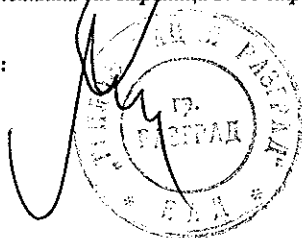


"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2014 г. - продължение

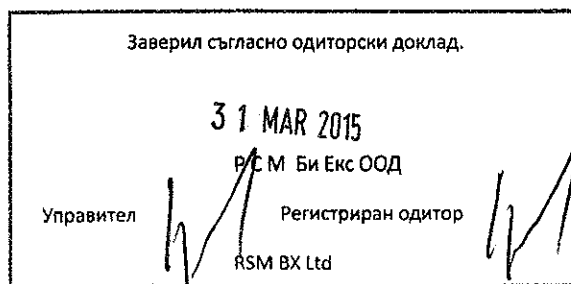
	Приложен не	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	1.1.2013 г.
СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ				
Собствен капитал	2.9.			
Основен капитал	2.9.1.	2 099	2 099	2 099
Регистриран капитал		2 099	2 099	2 099
Невнесен капитал				
Изкупени собствени акции				
Премии от емисии				
Резерви	2.9.2.	627	627	629
Финансов резултат	2.9.3.	(1 190)	(878)	(823)
Неразпределени печалби/непокрити загуби		(878)	(823)	(76)
Печалба/загуба за годината		(312)	(55)	(747)
Общо собствен капитал		1 536	1 848	1 905
в т.ч. за собствениците на компанията майка за неконтролираното участие				
Нетекущи пасиви				
Нетекущи задължения към персонала	2.10.	28	28	22
Пасиви по отсрочени данъци	2.11.	13	3	
Други нетекущи финансови пасиви	2.12.	1 986	1 585	1 834
Общо нетекущи пасиви		2 027	1 616	1 856
Текущи пасиви				
Текущи търговски и други задължения	2.13.	1 674	1 101	840
Текущи задължения към персонала	2.14.	58	51	50
Текуща част на текущи данъчни задължения	2.15.	16	34	25
Други текущи финансови пасиви	2.16.	660	1 310	1 247
Правителствени дарения текуща част	2.17.	18	18	-
Общо текущи пасиви		2 426	2 514	2 162
Общо пасиви		4 453	4 130	4 018
Общо собствен капитал и пасиви		5 989	5 978	5 923

Приложенията от страница 17 до страница 55 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Михаил Ковачев



Съставител:
Валентина Илиева



Заверил:
RSM Би Екс ООД

София, 9 март 2015 г.

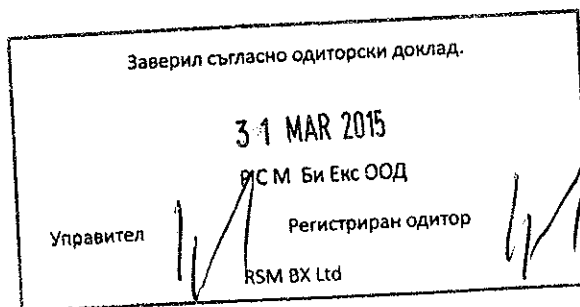
"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, ПРЯК МЕТОД за 2014 година

	2014 г. BGN'000	2013 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	7 608	7 915
Плащания на доставчици	(6 265)	(6 602)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(518)	(443)
Платени/възстановени данъци (без корпоративни данъци)	(27)	(45)
Платени/възстановени корпоративни данъци		5
Други плащания, нетно	(30)	(99)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	768	731
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на имоти, машини, съоръжения и оборудване	(336)	(333)
Постъпления от правителствени дарения	25	18
Паричните аванси и кредити, предоставени на трети страни	(100)	(275)
Постъпления от изплащане на аванси и кредити, предоставени на трети страни	100	200
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(311)	(390)
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания по получени заеми	(249)	(252)
Платени лихви	(209)	(144)
Други парични потоци от финансова дейност	(6)	(6)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(464)	(402)
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти преди ефектът от промените в обменните курсове	(7)	(61)
Ефект от промените във валутните курсове върху паричните средства и паричните еквиваленти	(1)	
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	(8)	(61)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	47	108
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	39	47

Приложенията от страница 17 до страница 55 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Михаил Ковачев

Съставител:
Валентина Илиева



Заверил:
RSM Би Екс ООД

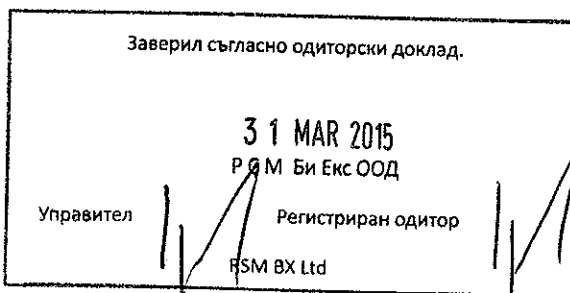
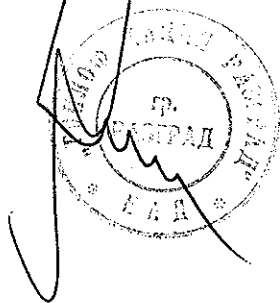
София, 9 март 2015 г.

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ КЪМ 31.12.2014 Г.

	<i>Основен капитал</i>	<i>Резерви</i>	<i>Натрупани печалби/ загуби</i>	<i>Общо собствен капитал</i>
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2012 г.	2 099	629	(823)	1 905
Преизчислен остатък към 31.12.2012 г.	2 099	629	(823)	1 905
Промени в собствения капитал за 2013 г.				
Печалба/(загуба) за периода			(10)	(10)
<i>Друг всеобхватен доход</i>	-	(2)	-	(2)
Печалби (загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи		(2)		(2)
<i>Друг всеобхватен доход за периода</i>	-	(2)	-	(2)
Данък върху дохода, отнасящ се до компонентите на друг всеобхватен доход	-	-	-	-
<i>Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци</i>	-	(2)	-	(2)
Остатък към 31.12.2013 г.	2 099	627	(833)	1 893
Промени в началните салда, поради корекции на грешки от предходни периоди			(45)	(45)
Преизчислен остатък към 31.12.2013 г.	2 099	627	(878)	1 848
Промени в собствения капитал за 2014 г.				
Печалба/(загуба) за периода			(312)	(312)
Остатък към 31.12.2014 г.	2 099	627	(1 190)	1 536

Приложенията от страница 17 до страница 55 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
 Михаил Ковачев



Съставител:
 Валентина Илиева



Заверил:
 РСМ Би Екс ООД

София, 9 март 2015 г.

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	17
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	17
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	18
ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА	18
ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ.....	18
ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	19
Промени в счетоводната политика.....	19
Минимална сравнителна информация.....	22
Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2014 г.....	22
Оповестявания за комплекта финансови отчети	23
Допустимо алтернативно третиране.....	23
ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД	24
Приход от продажба на стоки.....	24
Такси за инсталация.....	24
Такси за Обслужване.....	24
Споразумения с множество елементи	24
Приходи от лихви.....	24
Приходи от дивиденди	24
РАЗХОДИ.....	24
Общи и административни разходи	24
Технологични разходи (загуби)	24
Финансови приходи и разходи.....	24
ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА.....	25
ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ	25
НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	25
Амортизация	26
ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ	26
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ.....	26
ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ	27
Първоначално признаване и оценяване	27
Последваща оценка на финансови активи.....	27
Последващата оценка на финансови пасиви	27
Отписване на финансови пасиви.....	28
Лихвени кредити и заеми.....	28
Пари и парични еквиваленти	28
РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ	28
СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА.....	28

ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО	29
ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС	30
Данък върху добавената стойност (ДДС)	30
КАПИТАЛ	31
Разпределяне на дивидент	31
КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ	31
Признаване на приходите	31
Провизия за съмнителни вземания	31
Тестове за обезценка на активи	32
Нетната реализуема стойност на материалните запаси	32
Приблизителна оценка за отсрочени данъци	32
Провизии	33
Условни активи и пасиви	33
Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране	33
Емисии на парникови газове	34
ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	34
РЕКЛАСИФИКАЦИИ	34
СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ	34
III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	35
1. Отчет за всеобхватния доход	35
1. 1. Приходи	35
1. 1. 1. Приходи от продажби	35
1. 1. 2. Други приходи	35
1. 1. 3. Приходи от безвъзмездни средства, предоставени от държавата	35
1. 1. 4. Финансови приходи	35
1. 2. Разходи	35
1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи	35
1. 2. 2. Разходи за външни услуги	36
1. 2. 3. Разходи за амортизации	36
1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала	36
1. 2. 5. Други разходи	37
1. 2. 6. Финансови разходи	37
1. 2. 7. Разход за данъци от продължаващи дейности	37
1. 2. 8. Друг всеобхватен доход	37
2. Отчет за финансовото състояние	38
Нетещуци активи	38

2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	38
2. 2. Нематериални активи	39
2. 3. Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия.....	39
2. 4. Активи по отсрочени данъци.....	40
Текущи активи	40
2. 5. Текущи материални запаси	40
2. 6. Текущи търговски и други вземания	40
2. 7. Текущи данъчни активи.....	41
2. 8. Парични средства.....	41
2. 9. Собствен капитал.....	41
2. 9. 1. Основен капитал.....	41
2. 9. 2. Резерви	41
2. 9. 3. Финансов резултат	42
Нетекущи пасиви	42
2. 10. Нетекущи задължения към персонала.....	42
2. 11. Пасиви по отсрочени данъци.....	42
2. 12. Други нетекущи финансови пасиви	43
Текущи пасиви	43
2. 13. Текущи търговски и други задължения	43
2. 14. Текущи задължения към персонала	44
2. 15. Текущи данъчни задължения.....	44
2. 16. Други текущи финансови пасиви.....	44
2. 17. Правителствени дарения.....	44
IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	45
1. <i>Свързани лица и сделки със свързани лица</i>	45
2. <i>Цели и политика за управление на финансовия риск</i>	48
<i>Оценка</i>	49
<i>Информация за финансовия риск</i>	49
Кредитен риск.....	49
Ликвиден риск	49
Лихвен и валутен риск	50
Пазарен риск.....	51
3. <i>Управление на капитала</i>	52
4. <i>Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика</i>	53
5. <i>Възнаграждение за одит</i>	53
6. <i>Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние</i>	53

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2014 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ № 02/15 от 16.03.2015 г. НА ПРЕДСТАВЛЯВАЩИТЕ

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2014 г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

Описание на дейността

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с производство, разпределение и реализация на топлинна енергия и производство на електроенергия. Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с производство и разпределение на топлинна енергия и производство на електроенергия.

Финансовият резултат на Дружеството за 2014 г. е загуба в размер на 312 хил. лв. след данъчното облагане на Дружеството.

Структура на основния капитал

Акционери	Участие	Брой акции	Номинална стойност (хил. лв.)
„Овергаз Холдинг“ АД	100,00%	2 099 171	2 099

Към 31 декември 2014 г. „Топлофикация Разград“ ЕАД има 75% участие в „Турбогаз“ ООД.

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2014 г., „Топлофикация Разград ЕАД е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2014 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

- ♦ „Овергаз Холдинг“ АД;
- ♦ Пламен Дончев;
- ♦ Петко Милевски;
- ♦ Ивайло Чавдаров;
- ♦ Михаил Ковачев;

Изпълнителен Директор на Дружеството е Михаил Николаев Ковачев.

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, с който е реализирана производствената програма през 2014 год. е 38 човека, от които основните работници са 24 души и представляват 63%, а останалите 37% включват спомагателния и административен персонал, който е 14 човека.

Работна заплата

Начислените суми за възнаграждения и социални осигуровки са в размер на 502 хил. лв. Достигната средна брутна работна заплата е 890 лв.

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажба на енергия 6 072 хил. лв. (6 359 хил. лв. за 2013 г.).

Разходите за основна дейност са в размер на 6 478 хил. лв. (6 382 хил. лв. за 2013 г.). С относително най-голям дял са разходи за материали 4 785 хил. лв, от тях за природен газ 4 557 хил. лв., следвани от разходите за външни услуги 577 хил. лв. (483 хил. лв. за 2013 г.) и разходи за персонала 502 хил. лв. (453 хил. лв. за 2013 г.)

Производствен процес

Производство на топлинна и електрическа енергия чрез газово бутален двигател с генератор и производство на топлинна енергия с водогрейни котли.

Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи:

Имоти, Машини, съоръжения и оборудване с балансова стойност 3 153 хил. лв.

Нематериални активи с балансова стойност 101 хил. лв.

Основните инвестиционни проекти на Дружеството са подмяна на 208 м. топлопреносна мрежа със среден диаметър 140 мм. на обща стойност 195 хил. лв. от канален тип с предварително изолирани тръби и подмяна на 1 брой абонатна станция за 8 хил. лв.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Пазарен модел, регулиране и конкурентна среда

Пазарният модел на вътрешния пазар на „Топлофикация Разград“ ЕАД е в съответствие с действащото законодателство, като пазарни участници в сектора за енергопотребление могат да бъдат дефинирани:

1. Битови потребители
2. Бюджетни организации
3. Стопански организации
4. ЕНЕРГО - ПРО Продажби АД

Обект на ценово регулиране на вътрешния пазар са цените на производителите на топлинна и електрическа енергия.

Спецификата на дейността на дружеството предполага реализация на продукцията на топлинна енергия единствено в лицензираната територия. Реализацията на електрическа енергия е възможна нормативно единствено за лицензианта на електрическа енергия за североизточна България - ЕНЕРГО - ПРО Продажби АД.

Основни клиенти, сключени договори

Основен и дългогодишен наш клиент е Община Разград, с когото сме в договорни взаимоотношения. Двустранното ни сътрудничество е ползотворно, предвиждаме съвместната ни работа да продължи и в бъдеще.

Основни доставчици:

- ◆ „Овергаз Инк“ АД
- ◆ „Филгър“ ЕООД
- ◆ „Аква-Био-Хим“ ООД
- ◆ „Омникар БГ“ ЕООД
- ◆ „Бруната“ ООД
- ◆ ГЕ Йенбахер

Преглед на дейността

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на Дружеството за 2014 г. след данъци е загуба в размер на 312 хил. лв.

Финансов отчет и анализ

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 1 536 хил. лв. През отчетната 2014 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

Съотношението собствен капитал/привлечен капитал (заемни средства) е 25:75.

Фактори, оказали въздействие върху финансовото състояние на дружеството.

През 2014 година основен фактор, оказващ влияние на финансовото състояние са продажните цени на основните продукти на Дружеството.

Стопански цели за 2015 г.

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план, свързани с развитие на персонала и увеличаване на продажбите на топлинна енергия за битова гореща вода през неотоплителния период. Очакваните инвестиции са в размер на 1 313 хил. лв., които обхващат частични промени в горивната база на 2 /два/ броя водогрейни котли, подмяна на топлопреносна мрежа и абонатни станции.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Не са настъпили събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период.

Информация по чл. 187 д от Търговския закон

През 2014 г. не са придобивани и прехвърляни собствени акции от Дружеството. Дружеството не притежава собствени акции от капитала си.

Информация по чл. 247, ал. 2 от Търговския закон

Възнагражденията, получени общо през 2014 година от членовете на Съвета на Директорите са в размер на 62 хил. лв. През 2014 г. не са настъпили промени в броя притежавани акции от капитала на Дружеството.

В устава на Дружеството не са предвидени специални права, по силата на които членовете на Съвета да придобиват акции и облигации на Дружеството.

През изминалата 2014 г. членовете на Съвета на директорите на Дружеството или свързани с тях лица не са сключвали договори по смисъла на чл. 240 б от Търговския закон.

Възнаграждения, получени от членове на Съвета на директорите

- ♦ „Овергаз Холдинг“ АД – 18 хил. лв.
- ♦ Ивайло Станков Чавдаров – 8 хил. лв.
- ♦ Михаил Николаев Ковачев – 36 хил. лв.
- ♦ Петко Любенов Милевски – 9 хил. лв.
- ♦ Пламен Георгиев Дончев – 9 хил. лв.

Управление на капиталовия риск

Целите на Съвета на директорите при управление на капитала са да защитят правото на „Топлофикация Разград“ ЕАД да продължи, като действащо дружество с цел доходност за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура.

В съответствие с останалите в индустрията, „Топлофикация Разград“ ЕАД контролира капитала на база на съотношението общ дългов капитал (пасиви) и собствен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като общият дългов капитал се раздели на общия капитал. Общият дългов капитал се изчислява, като сума на общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви“ включително. Собственият капитал е „общо собствен капитал“ както е показан в счетоводния баланс.

Политиката на ръководството е да се поддържа стабилна капиталова база, така че да се съхрани доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	4 453	4 130
Задължения към банки и финансови институции	1 595	1 845
Задължения към свързани предприятия	2 519	1 813
Всички останали пасиви	339	472
Общо собствен капитал	1 536	1 848
Коефициент на задлъжнялост	2,90	2,23

Целта на Дружеството е да поддържа баланс между по-високата възвращаемост, която е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция. През 2014 година възвращаемостта е отрицателна главно поради икономическата криза, влияеща най-вече върху платежоспособността на потребителите и същественото отрицателно влияние на външните икономически фактори върху Дружеството, каквито са регулираните от ДКЕВР цени.

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. Към 31 декември 2014 г. разликата между общо собствен капитал (равен на нетните активи) и регистрирания акционерен капитал е (563) хил. лева, а собственият капитал е положителна величина – 1 536 хиляди лева.

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- ◆ кредитен риск;
- ◆ ликвиден риск;
- ◆ пазарен риск;
- ◆ оперативен риск.

В настоящия доклад е оповестена информацията относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания ще бъдат включени в бележките към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска

Вътрешният контрол извършва, както периодични така и тематични проверки за управление на риска и процедури, чиито резултати се докладват на Съвета на директорите. Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Одит комитетът на Дружеството следи как ръководството осигурява съответствие с политиките за управление на риска и преглежда адекватността на рамката за управление на риска, по отношение на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Одит комитетът на Дружеството използва помощта на Вътрешния одит. Вътрешният одит се занимава, както с планирани, така и с тематични прегледи на контролите и процедурите за управление на риска, резултатите от които се докладват на Одит комитета.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което може да доведе до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти.

Мерки

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират, влияят в по-малка степен на кредитния риск.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Инвестиции

Дружеството не прави инвестиции в ликвидни дългови и корпоративни ценни книжа с оглед на това да лимитира експозицията си по кредитен риск.

Гаранции

Политиката на Дружеството е да не дава финансови гаранции.

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 да се посрещнат настъпващите задължения при нормални или стресови условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството следи риска от недостиг на средства, с помощта на повтарящи се инструменти за планиране на ликвидността. Целта на Дружеството е да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост, чрез използването на банкови овърдрафти, банкови заеми, облигации, привилегирани акции, финансов лизинг и наемане на договори за покупка.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения.

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. Дружеството работи при регулирани цени на основните суровини за производство и цените на произвежданите продукти.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми различни от функционалната валута.

Лихвен риск

Дружеството управлява своя лихвен риск, като използва заеми с фиксирана лихва.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг 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.

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.

Съответствието със стандартите на Дружеството е подкрепено от програма за периодични прегледи, предприета от Вътрешния одит. Резултатите от прегледите на Вътрешния одит се обсъждат с управлението на бизнес звеното, към което се отнасят, с резюмета, представени на Одитния комитет и старшият ръководен състав на Дружеството.

Дружеството не държи в портфейлите си от финансови инструменти експозиции в гръцки държавни ценни книжа, както и в ДЦК на държави в затруднено финансово състояние.

“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ” ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2014 г.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци. Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2014 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото дружество. Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

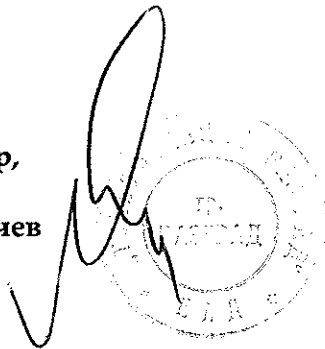
Ръководството също потвърждава, че при изготвянето на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено.

Изп. Директор,

Михаил Ковачев

гр. Разград

Март 2015 г.



**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ**

Наименование на Дружеството: „ТОПЛОФИКАЦИЯ – РАЗГРАД” ЕАД

Съвет на директорите:

Председател:

ОВЕРГАЗ ХОЛДИНГ АД, представлявано от ИЛИЯН ПЕТРОВ ИЛИЕВ

Членове:

ПЛАМЕН ГЕОРГИЕВ ДОНЧЕВ – Зам. Председател на Съвета на директорите;

ПЕТКО ЛЮБЕНОВ МИЛЕВСКИ – Член на Съвета на директорите;

ИВАЙЛО СТАНКОВ ЧАВДАРОВ – Член на Съвета на директорите;

МИХАИЛ НИКОЛАЕВ КОВАЧЕВ – Изпълнителен директор

Изпълнителен директор:

МИХАИЛ КОВАЧЕВ

Съставител:

ВАЛЕНТИНА ИЛИЕВА

Юристи:

ЛЮБОМИРА МИХАЙЛОВА

Държава на регистрация на Дружеството: РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Седалище и адрес на регистрация: гр. РАЗГРАД, ИНДУСТРИАЛНА ЗОНА, ул. ЧЕРНА

Обслужващи банки:

ПРОКРЕДИТ БАНК АД

УНИ КРЕДИТ БУЛБАНК АД

ЦЕНТРАЛНА КООПЕРАТИВНА БАНКА АД

Финансовият отчет е индивидуален отчет на Дружеството.

Дата на финансовия отчет: 09.03.2015 г.

Текущ период: годината започваща на 01. 01. 2014г. и завършваща на 31. 12. 2014 г.

Предходен период: годината започваща на 01. 01. 2013 г. и завършваща на 31. 12. 2013 г.

Дата на одобрение за публикуване : 16.03.2015 г..

Орган одобрил отчета за публикуване: Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол № 02/15 от дата 16.03.2015г.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство в националната валута на Република България – български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1. 95583 лева за 1 евро. Точността на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева.

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Финансовият отчет е изготвен и в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност, публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти. Всички Международни стандарти за финансови отчети са публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти, в сила за периода на изготвяне на тези и финансови отчети, са приети от Европейския съюз чрез процедура за одобрение, установена от Комисията на Европейския съюз.

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

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО, изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика, ръководството се е основавало на собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени.

При прилагане счетоводна политика със задна дата, при преизчисляване на статии (грешки) със задна дата или когато се прекласифицират статии във финансовите отчети, се представят три отчета за финансово състояние и два от всички други отчети, и свързаните с тях пояснителни приложения.

ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2013 – 2014 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2014	Към дата	Източник	2013
БВП в млн. лв.	58 150	30.09.14	НСИ	78 115
Реален растеж на БВП	1,50%	дек.14	НСИ	0,90%
Инфлация в края на годината	-1,40%	дек.14	НСИ	-1.60%
Среден валутен курс на щатския долар	1.47437	31.12.2014	БНБ	1,47356
Валутен курс на щатския долар	1,60841	30.12.2014	БНБ	1,41902
Безработица в края на годината	10,80%	3 – то трим.	НСИ	11,80%
Основен лихвен процент в края	0,02%	1.12.2014	БНБ	0,02%

Данните за 2014г. са текущи, Източник НСИ- публикации на 30.12.2014г.; БНБ

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз, в сила на 01 януари 2014г.

ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Промени в счетоводната политика

Този годишен финансов отчет е изготвен, спазвайки принципа на действащо предприятие в съответствие с Международните Стандарти за Финансово Отчитане, издадени от Съвета за Международни Счетоводни Стандарти (СМСС) и всички разяснения издадени от Комитета за Разяснения на МСФО, в сила на и от 1 януари 2014г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Финансовият отчет е изготвен на база конвенцията за историческата цена, освен, ако не е посочено друго в счетоводните политики по-долу (например някои финансови инструменти, които са оценени по справедлива стойност). Историческата цена се основава на справедливата стойност на престацията, дадена в замяна на активи.

Годишният финансов отчет включва отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за финансовото състояние, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци, както и пояснителни приложения. Приходи и разходи, с изключение на компоненти на друг всеобхватен доход, се признават в отчета за печалбата или загубата. Друг всеобхватен доход се признава в отчета за всеобхватния доход и включва елементи на приходи и разходи (включително корекции от прекласификация), които не са признати в отчета за печалбата или загубата, както изисква или както е разрешено от МСФО. Корекции от прекласификация са сумите, прекласифицирани в печалба или загуба в отчета за печалбата или загубата за текущия период, които са били признати в друг всеобхватен доход през текущия и предходни периоди. Транзакции със собствениците на Дружеството в качеството им на собственици се признават в отчета за промените в собствения капитал.

Дружеството избира да представи един отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Разделите се представят заедно, като този за печалбата или загубата е първи, следван непосредствено от раздела за другия всеобхватен доход.

Дружеството избира да представя отчета си за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, като при класификацията използва метода „същност на разходите”.

Форматът на отчета за финансовото състояние е базиран на разграничението текущ/нетекущ.

За изготвянето на този годишен финансов отчет, следните нови, ревизирани или изменени постановления са задължителни за прилагане за първи път за финансовата година, започваща на 1 януари 2014г.:

Следните нови стандарти и изменения влязоха ефективно в сила от 1 януари 2014г., приеждането им от Европейската комисия (не всички от тези стандарти и изменения касаят годишните финансови отчети, изготвени от дружеството. Ако даден стандарт или изменение засяга дружеството, той е описан, заедно с въздействието, в приложенията към настоящите финансови отчети):

- **Изменения в МСС 32 Финансови инструменти: представяне**

Измененията адресират несъответствия в текущата практика при прилагането на критериите за компенсирание/нетирание в МСС 32, главно като изясняват смисъла на "текущо законосъобразно право за компенсирание" и това, че някои брутни сетълмент системи могат да се считат за еквивалентни на нетен сетълмент, приложение за едновременна реализация и споразумение за уреждане, нетирание на суми предоставени като гаранция. Те влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014г., приети от ЕК.

- **Изменения в МСС 36 Обезценка на активи, озаглавени Възстановима стойност - Оповестяване за нефинансови активи (издадени през май 2013 г.).** - Измененията водят до намаляване на обстоятелствата, при които се изисква възстановимата стойност на активи или единици, генериращи парични потоци да бъде разкрита, изясняване на изискванията за оповестяванията. Въвежда се изрично изискване за оповестяване на дисконтовия процент,

използван при обезценка (или обратно възстановяване), където възстановима стойност (на базата на справедливата стойност, намалена с разходите за продажба) се определя с помощта на настояща стойност на бъдещите парични потоци. Тези изменения са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 година, приети от ЕК.

- Изменения в МСС 39, озаглавени *Новация на деривати и продължаване на хеджиране* (издаден през юни 2013 г.) - Измененията позволяват продължаването на счетоводно отчитане на хеджирането в ситуация, когато контрагента по дериватив, определен като хеджиращ инструмент се заменя с нов контрагент (известно като "новация на деривативи"), като последица от закони или подзаконовни нормативни актове, ако са изпълнени определени условия. Те са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 година, приети от ЕК.

Ръководството не очаква никакъв ефект върху годишните финансови отчети на Дружеството, при липса на такива сделки.

- Изменения в МСФО 10, МСФО 12 и МСС 27 озаглавени *Инвестиционни Дружества* (издадени през октомври 2012 г.) - Измененията определят понятието „инвестиционни дружества“ и им позволяват освобождаване от консолидация на дъщерни предприятия; Вместо това, инвестиционното дружество е задължено да оценява инвестицията във всяко дъщерно предприятие по справедлива стойност в печалбата или загубата в съответствие с МСФО 9 / МСС 39 (изключението не се прилага за дъщерни дружества, които предоставят услуги, свързани с инвестиционната дейност на инвестиционното дружество). Инвестиционното дружество е длъжно да отчита инвестицията си в съответното дъщерно предприятие по един и същи начин в своите консолидирани и индивидуални финансови отчети. Въведени са и допълнителни оповестявания. Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. Ръководството не очаква никакъв ефект върху годишните финансови отчети на Дружеството.

- МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети* по МСФО (издаден през май 2011) - новият стандарт определя принципите на контрол, определя как да се дефинира дали даден инвеститор контролира Дружеството, в което е инвестирало и следователно трябва да го консолидира; определя принципите за изготвяне на годишни финансови отчети. Той въвежда един консолидационен модел, който идентифицира контрола като основа за консолидация за всички видове дружества, където контрола се основава на това дали даден инвеститор има власт над Дружеството, в което е инвестирал експозиция/права на променяща се възвръщаемост от неговите участия в асоциираното предприятие и възможност да използва своето влияние над въпросното предприятие, за да повлияе размера на възвръщаемостта. МСФО 10 заменя части от действащия в момента МСС 27 с наименование *Консолидирани и самостоятелни финансови отчети* и ПРК-12 *Консолидация – Дружества със специална цел* и е в сила за годишни периоди, започващи на/ или след 1 януари 2013г., приет от ЕК, за задължително прилагане в ЕС за годишни периоди започващи на 1 януари 2014г.

- МСФО 11 *Съвместни ангажименти* (издаден през Май 2011) – Новият стандарт изисква страна по съвместен ангажимент да определи типа на съвместния ангажимент, в който тя участва като оцени своите права и задължения и след това отрази тези права и задължения в съответствие с типа на съвместния ангажимент. Съвместните ангажименти са или съвместни дейности или джойнт вентчъри:

- ♦ В дейност по съвместен ангажимент, страните имат правото върху активите и задължения по пасивите отнасящи се до ангажимента. Дружествата джойнт вентчърни оператори признават техните активи, пасиви, приходи и разходи по отношение на техния дял в ангажимента.
- ♦ В джойнт вентчър, страните имат право само до размера на нетните активи по ангажимента. Страна в джойнт вентчър прилага капиталовия метод за отчитане на своята инвестиция в джойнт вентчъра в съответствие с МСС 28 *Инвестиции в асоциирани*

предприятия. За разлика от МСС 31, метода на пропорционалната консолидация не е позволен.

В сила за годишни периоди, започващи на/ или след 1 януари 2013г., приет от ЕК, за задължително прилагане в ЕС за годишни периоди започващи на 1 януари 2014г.

- МСФО 12 *Оповестяване на дялове в други предприятия* (издаден през Май 2011) – Новият стандарт комбинира, обогатява и заменя изискванията за оповестяване касаещи дъщерни предприятия, съвместни предприятия, асоциирани предприятия и структурирани дружества. Той изисква детайлно оповестяване на информация, която дава възможност на потребителите на информация от финансовите отчети да оценят характера и рисковете свързани с дялове в други предприятие, както и ефектите от тези дялове върху финансовата позиция на Дружеството, неговото финансово състояние и паричните му потоци. МСФО 12 е в сила за годишни периоди, започващи на/ или след 1 януари 2013г., приет от ЕК, за задължително прилагане в ЕС за годишни периоди започващи на 1 януари 2014г.

- МСС 36 (променен) *Обезценка на активи – относно оповестявания за възстановимата стойност на нефинансови активи*. Тази промяна е свързана с необходимостта от лимитиране на определени оповестявания относно възстановимата стойност по реда на МСС36 във връзка с изискванията на МСФО 13, при прилагането на методики за изчисление възстановима стойност на нефинансови активи по справедлива стойност без разходи за продажба. Приет от ЕК, за задължително прилагане в ЕС за годишни периоди започващи на 1 януари 2014г.;
- *Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – не са приети от ЕК)*. Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) промяна в дефиницията на „период на (безусловно)придобиване на права“ и „пазарно условие“ и са добавени „условие на изпълнението“ и „условие на услугата“ (МСФО 2); б) уточнение в третирането на условните възнаграждения при бизнес комбинации, които отговарят на определението за финансов инструмент (като финансови задължения или инструменти на собствения капитал) и тяхната оценка в края на всеки отчетен период – по справедлива стойност, вкл. представянето на ефектите от нея в отчета за всеобхватния доход (МСФО 3, МСФО9, МСС39 и МСС37); в) изискване за оповестяване на критериите при определянето на агрегираните оперативни сегменти за целите на сегментното отчитане (МСФО 8); г) допълнително разяснение относно техниката на корекция на отчетна стойност и натрупаната амортизация в случаите, когато дадени активи са преоценени, като се поставя изискване тя да е последователна като подход спрямо преоценката на балансовата стойност на съответния актив (МСС 16, МСС 38); д) уточнение относно дружество предлагащо ключов управленски персонал като услуга на друго дружество, че то също е негово свързано лице (МСС 24);
- *Подобрения в МСФО Цикъл 2011-2013 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13, МСС 40 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – не са приети от ЕК)*. Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) право на дружество преминаващо по МСФО за първи път да прилага стандарти, които все още не са влезли в сила, ако самите стандарти позволяват по-ранно прилагане (МСФО 1); б) уточнение за неприложение на МСФО 3 за отчитане на формиране на съвместни споразумения във финансовите отчети на самите съвместни

споразумения; в) разяснение относно обхвата на договорите, които са в обхвата на изключението за група финансови активи и пасиви с нетиращи позиции спрямо пазарен и кредитен риск (МСФО 13); г) уточнение при третирането на една сделка, която отговаря едновременно на критериите и на МСФО 3 и се отнася за инвестиционни имоти съгласно МСС 40, че следва да има поотделно приложение на двата стандарта независимо един от друг (МСС 40).

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила, ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството:

- КРМСФО 21 Такси/Налози, е интерпретация на МСС 37 Провизии , условни задължения и условни активи . МСС 37 установява критерии за признаването на задължение , един от които е изискването предприятието да има сегашно задължение в резултат от минали събития (известно като задължаващо събитие) . Разяснението пояснява, че дългът , който поражда задължение за плащане на такса, е от дейностите, описани в съответното законодателство, което цели плащането. Разяснението определя, че налозите не се признават , ако няма настоящо задължение за заплащане на данъка към края на периода и се признава, ако настоящо задължение за заплащане на данъка (налога, таксата, различни от данък върху дохода) съществува към края на отчетния период. Дружеството следва да признава актив , ако е предплатена такса, налог , но все още не разполагат с настоящото задължение за плащане. Този принцип се прилага и към междинните финансови отчети. КРМСФО 21 е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014г., не е приет от ЕК.

МСС 19 (ревизиран - 2011 г.) Доходи на наети лица. Тази промяна е свързана с разяснение относно третирането на вноски, направени от страна на служители или трети лица в планове с дефинирани доходи, съгласно формалните условия на съответния план. Промяната определя, че тези вноски следва да се третират като намаление на разходите за стаж или ефект в последващите оценки на нетния пасив(актив) по плана в зависимост от това дали вноските са обвързани със стажа или не. В сила за годишни периоди от 1.07.2014г., не е приет от ЕК.

Минимална сравнителна информация

С изключение на случаите, когато МСФО разрешават или изискват друго, дружеството представя сравнителна информация по отношение на предходен период за всички суми, отчетени във финансовите отчети за текущия период.

Дружеството представя като минимум два отчета за финансовото състояние, два отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, два отделни отчета за печалбата или загубата (ако се представят такива), два отчета за паричните потоци и два отчета за промените в собствения капитал и свързаните с тях пояснителни приложения.

Когато текстовата описателна информация, съдържаща се във финансовите отчети за предходния/предходните период(и), продължава да бъде актуална и за текущия период се прави връзка с предходния, особено когато това е свързано с несигурности, приблизителни оценки, провизии или обезценки.

Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2014 г.

При сегашната икономическа среда, оповестяванията, отнасящи се до обезценка, се характеризират с нарастващо значение. Поради това тези Пояснителни приложения към публикуваните през 2014 г. отчети на Дружеството, съдържат подробни оповестявания на обезценка, към следните раздели:

- ◆ Оповестявания по счетоводната политика;
- ◆ Оповестявания на съществени предположения;

- ◆ Имоти, машини, съоръжения и оборудване;
- ◆ Нематериални активи;
- ◆ Други финансови активи;
- ◆ Търговски вземания.

Оповестявания за комплекта финансови отчети

Пълния комплект финансови отчети, включва следните компоненти:

- ◆ отчет за финансовото състояние към края на периода;
- ◆ отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода;
- ◆ отчет за промените в собствения капитал за периода;
- ◆ отчет за паричните потоци за периода;
- ◆ пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация; и
- ◆ отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период, когато предприятието прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети.

Представят се с еднакво значение всички финансови отчети в пълен комплект от финансови отчети.

Избора на ръководството е да представи един отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Ръководството е избрало да представи компонентите на другия всеобхватен доход преди свързаните данъчни ефекти. Данъка между компонентите е разпределен между тези, които биха могли впоследствие да бъдат прекласифицирани в раздела на печалбата или загубата, и тези, които няма впоследствие да бъдат прекласифицирани в този раздел.

Допустимо алтернативно третиране

В определени случаи, МСФО позволява повече от едно възможно счетоводно третиране на определена сделка или събитие. Лицата, изготвящи финансовите отчети, трябва да изберат това третиране, което най-точно съответства на дейността на Дружеството.

Съгласно МСС 8, от Дружеството се изисква да подбере и да прилага своите счетоводни политики последователно за подобните сделки и/или за други събития и условия, освен когато даден МСФО конкретно изисква или позволява категоризация на позициите, за които могат да са подходящи различни политики. Когато даден МСФО изисква или позволява такава категоризация, за всяка една отделна категория се подбира и последователно се прилага най-подходящата счетоводна политика. Поради това, след като вече е избрано някое от алтернативните третираня, то се превръща в счетоводна политика и трябва да бъде последователно прилагано. Промени по счетоводната политика трябва да се извършват само когато това се изисква по силата на стандарт или тълкуване, или ако, в резултат на промяната, въпросните финансови отчети ще предоставят по-надеждна и релевантна информация.

В настоящата публикация, когато МСФО дава възможност за избор, Дружеството възприема едно от възможните третираня, а именно това, което е най-подходящо за обстоятелствата, в които се намира. В коментара се описва подробно коя е избраната политика, както и причините за този избор, и се представят накратко разликите в изискванията относно оповестяванията.

ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД

Приход от продажба на стоки

Приход от продажба на стоки се признава във финансовият отчет за всеобхватния доход на датата, на която стоките са доставени на клиента и правото на собственост е прехвърлено. Приход е справедливата стойност на получената или дължимата престация за стоките, нето от търговски отстъпки и данъци (т.е. данък добавена стойност) при продажбата.

Такси за инсталация

Таксите за инсталиране се признават с оглед етапа на завършеност на инсталационната дейност на датата на отчитане, освен, ако те не са свързани с продажбата на даден продукт, в който случай те се признават, когато стоките се продадат. По принцип, етапът на завършеност се основава на човекочасовете или направените разходи, или друг подходящ метод според типа на договора.

Такси за Обслужване

Таксите за обслужване се признават през периода на договора за обслужване.

Споразумения с множество елементи

При някои обстоятелства, продуктите се продават в едно с други допълнителни елементи („в пакет“). Пакетът би могъл да включва един или няколко от следните елементи: обслужване, инсталация, бъдещо техническо подобрене или други конкретни за случая елементи. В тези случаи, критериите за признаване на приход описани по-горе се прилагат към делимите компоненти в пакета, за да отразят същността на сделката.

Приходи от лихви

Приходи от лихви се признават пропорционално за периода по метода на ефективната лихва.

Приходи от дивиденди

Приход от дивиденди се признава, когато се установи правото да се получи дивидент.

РАЗХОДИ

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

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

Общи и административни разходи

Тази разходна категория включва всички разходи от общ и административен характер.

Технологични разходи (загуби)

Технологичните разходи възникват в резултат на производство на топлинна и електрическа енергия чрез газово бутален двигател с генератор и производство на топлинна енергия с водогрейни котли и при реализация на топлинна енергия.

Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от дивиденди, печалба от операции в чуждестранна валута, признати като печалби и загуби. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденди се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането, която в случая на котиран ценни книжа е датата, след която акциите стават без право на получаване на последния дивидент.

“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД” ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2014 г.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и които са свързани с обичайната дейност. Принципът на начисление се отнася до финансовите разходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за доходите. Те включват и всички обезценки на финансови активи.

Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от курсови разлики се представят на нетна база във финансовите отчети.

ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА

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

Печалба или загуба е общата сума на приходите минус разходите, като се изключват компонентите на друг всеобхватен доход.

ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

При първоначално признаване имот, машина, съоръжение или оборудване се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба от ръководството.

След първоначалното му признаване имот, машина, съоръжение или оборудване се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Амортизацията се изчислява така, че цената на придобиване на актива, намалена с остатъчната му стойност, да се отпише за периода на полезния му икономически живот, както следва:

Сгради	4% линеен метод
Съоръжения и оборудване	10-33% линеен метод
Компютърна техника	50% линеен метод
Моторни превозни средства	10-25% линеен метод
Други	15% линеен метод
Земята не се амортизира	

Полезният живот, остатъчната стойност и метод на амортизация се преглежда, коригира, ако е необходимо, в края на всеки отчетен период.

Даден имот, машина, съоръжение или оборудване се отписва при продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба и не се очакват никакви други икономически ползи от неговата продължаваща употреба. Печалбите или загубите, получени при бракуването или изваждането от употреба на имот, машина, съоръжение или оборудване, се определят, като разлика между приблизително изчислените нетни постъпления от продажбата и балансовата сума на актива и се признават в отчета за доходите.

НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

При първоначално признаване, отделно придобитите нематериални активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване на всеки отделно придобит нематериален актив се състои от покупната му цена, включително вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, след приспадане на търговските отстъпки и всички свързани разходи за подготовката на актива за неговото използване по предназначение.

След първоначалното признаване на отделно придобит нематериален актив той следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Полезният живот и амортизационният метод се преразглеждат в края на всеки

“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ” ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2014 г.

отчетен период спрямо ефекта от промяна в приблизителната оценка, ако има такава и то в перспектива.

Нематериален актив се отписва при изваждането му от употреба или когато не се очакват бъдещи икономически ползи от неговото използване или изваждането му от употреба. Печалбата или загубата, произтичащи от отписването на нематериален актив, се определя като разлика между нетните приходи от изваждането му от употреба и балансовата стойност на актива, разликата се признава в печалбата или загубата, при изваждането на актива от употреба.

Амортизация

За нематериалните активи с ограничен полезен живот амортизацията се изчислява така, че да се отпише стойността на актива минус предполагаемата му остатъчна стойност за времето на полезният му икономически живот както следва:

Софтуер 50% линейна база

ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

Имоти, машини и съоръжения както и нематериалните активи са обект на тестване за обезценка.

Балансовата стойност на тези активи се проверява ежегодно за индикация за обезценка и когато активът е обезценен, той се отписва като разход във финансовия отчет за всеобхватния доход до размера на неговата очаквана възстановима стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба, и стойност в употреба на актив или на единица, генерираща парични потоци. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Ако това е така, възстановима стойност се определя за единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Стойността в употреба е настоящата стойност на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат получени от тази единица. Настоящите стойности се изчисляват посредством дисконтови проценти, които се определят преди данъчно облагане и отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за единицата рискове, чиято обезценка се измерва.

Загубите от обезценка за единици, генериращи парични потоци, се разпределят първо срещу репутацията на единицата и след това пропорционално между останалите активи на единицата.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв (през друг всеобхватен доход), освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението вече се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Последващо увеличение във възстановимата стойност /за активи, за които са били признати загуби от обезценка в печалбата или загубата/, предизвикани от промени в приблизителните оценки, се признава като приход в отчета за всеобхватния доход, до степента до която те възстановяват обезценката.

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси се отчитат във финансовия отчет на финансовото състояние по пониската м/у себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността се определя чрез използването на метода „среднопредетеглена цена“.

Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в обичайния ход на бизнеса, след като се извадят всички допълнителни разходи за завършване и реализация.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Първоначално признаване и оценяване

Дружеството признава финансов актив или финансов пасив във финансовия си отчет за финансово състояние, само когато Дружеството става страна по договорните клаузи на съответния финансов инструмент. При първоначално признаване Дружеството признава всички финансови активи и финансови пасиви по справедлива стойност. Справедливата стойност на даден финансов актив/пасив при първоначалното му признаване обикновено е договорната цена. Договорната цена за финансови активи/пасиви освен тези, които са класифицирани по справедлива стойност в печалба или загуба, включва разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването/издаването на финансовия инструмент. Разходите по сделката направени при придобиването на финансов актив и издаването на финансов пасив, класифицирани по справедлива стойност в печалба или загуба се отчитат незабавно като разход.

Дружеството признава финансови активи, използвайки датата на сепълмент на сделката, като по този начин един актив се признава в деня, в който е получен от Дружеството и се отписва в деня, в който е предоставен от Дружеството.

Последваща оценка на финансови активи

Последващата оценка на финансовите активи зависи от тяхната класификация при първоначалното им признаване като активи. Дружеството класифицира финансовите активи в една от следните четири категории:

Заеми и вземания. Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. Активите, които Дружеството възнамерява да продаде веднага или в кратък срок не могат да бъдат класифицирани в тази категория. Тези активи се отчитат по амортизируема стойност и се използва метода на ефективния лихвен процент (с изключение на краткосрочните вземания когато лихвата е несъществена), намалена с провизия за обезценка или несъбираемост. Обичайно търговските и други вземания се класифицират в тази категория.

Последващата оценка на финансови пасиви

Последващата оценка на финансовите пасиви, зависи от това как те са били класифицирани при първоначално признаване. Дружеството класифицира финансовите си пасиви в една от следните две категории:

Пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба. Пасивите се класифицират в тази категория, когато те принципно са държани с цел продажба или препродажба в близко бъдеще (търговски задължения) или са деривативи (с изключение на дериватив, който е предназначен за и е ефективен хеджиращ инструмент) или отговаря на условията за попадане в тази категория, определени при първоначалното признаване. Всички промени в справедливата стойност, отнасящи се до пасиви отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата се отчитат в отчета за доходите към датата, на която възникват. За годината завършваща на 31 декември 2014 и 2013 Дружеството не е класифицирало, каквито и да било финансови пасиви като държани за продажба или отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба.

Други финансови пасиви. Всички задължения, които не са класифицирани в предишната категорията попадат в тази остатъчна категория. Тези задължения се отчитат по амортизирана стойност посредством метода на ефективния лихвен процент. Обикновено търговски и други задължения и заеми се класифицират в тази категория.

“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД” ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2014 г.

Елементите, класифицирани като търговски и други задължения обикновено не се оценяват отново, тъй като задълженията са известени с висока степен на сигурност и уреждането е краткосрочно.

Отписване на финансови пасиви

Финансов пасив се премахва от отчет за финансовото състояние на Дружеството, само когато задължението бъде погасено, прекратено или изтече. Разликата между балансовата стойност на отписания финансов пасив и изплатената престация се признава в печалбата или загубата.

Лихвени кредити и заеми

Това пояснение представя информация за договорните взаимоотношения на Дружеството относно ангажименти по лихвени кредити и заеми. Информация за въздействието на лихвените проценти е представена в раздел IV, точка 3 *Цели и политики на управление на финансовия риск*.

Прокредит Банк (България) АД	1 595 хил. лв.
Главница	1 585 хил. лв.
Лихва	10 хил. лв.
Овергаз Капитал АД	1 051 хил. лв.
Главница	1003 хил. лв.
Лихва	48 хил. лв.
Общо	2 646 хил. лв.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват пари в брой, депозити и други краткосрочни високо ликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в определена сума пари и са предмет на незначителен риск от промени на стойността.

За целите само на отчета за паричните потоци, пари и парични еквиваленти включват банкови овърдрафти, платими при поискване. Тъй като характеристиките на подобни банкови споразумения са, че банковото салдо често се променя от положително до овърдрафт, те се считат за неразделна част от управлението на парите на Дружеството.

РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ

Лихвата по заеми за финансиране на покупка и развитие на актив, който отговаря на условията за актив създаден в самото предприятие (т.е актив, който непременно изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба) е включена в стойността на актива до момента, до който активите са значително готови за употреба или продажба. Такива разходи по заеми се капитализират нетно от какъвто и да било инвестиционен доход получен от временното инвестиране на средства, които са в излишък.

Всички други разходи по заеми се признават в печалба или загуба в периода, през който са възникнали.

СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се превалутират във функционалната валута на съответното дружество от Дружеството с помощта на обменните курсове на датата на отчитане. Печалбите и загубите произтичащи от промените в обменните курсове след датата на сделката се признават в печалба или загуба.

Непаричните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута се превалутират по обменния курс на датата на транзакцията. Разликите възникнали от

превалутиране по непарични позиции, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута.

ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в отделните дружества се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от „Кодекса за социално осигуряване” (КСО). Общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и здравно осигуряване през 2014 г., е както следва:

За периода 01.01.2014 г. – 31.12.2014 г.

- ♦ 30,80% (разпределено в съотношение работодател: осигурено лице 17,90:12,90) за работещите при условията на трета категория труд;

Дружествата осигуряват всяко наето лице, на основата на сключен договор с дружество за доброволно здравно осигуряване, за доболнични и болнични медицински услуги.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- ♦ неспазено предизвестие - за периода на неспазеното предизвестие;
- ♦ поради закриване на дружеството или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – от една брутна месечна работна заплата;
- ♦ при прекратяване на трудовия договор поради болест – в размер на brutното възнаграждение на работника за два месеца при условие, че има най-малко пет години трудов стаж и не е получавал обезщетение на същото основание;
- ♦ при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружествата от Дружеството;
- ♦ за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсиреми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползаното право на натрупан отпуск. В оценката не се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване.

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в съответното предприятие може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им включва признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за всеобхватния доход.

ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС

Дължимият текущо данък се изчислява с помощта на данъчните ставки в сила или приетите за действащи ставки към датата на отчитане. Облагаемата печалба се различава от счетоводната печалба или защото някои доходи и разходи се считат за облагаеми или данъчно признати или защото времето, за което те са били облагаеми или данъчно признати се различава при тяхното данъчно и счетоводно третиране.

Посредством пасивния метод в отчета за финансовото състояние, отсрочен данък се признава за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите във финансовия отчет на финансовото състояние и съответната данъчна основа, с изключение на репутацията, която не е призната за данъчни цели, както и за временни разлики, възникнали при първоначално признаване на активи и пасиви, които не влияят върху облагаемата или счетоводна печалба.

Отсроченият данък се изчислява по данъчните ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

Активи по отсрочени данъци се признават само до степенята, до която Дружеството счита за вероятно (т.е. е по-вероятно) да е налице облагаема печалба, за да се реализира актив от същата данъчна група (юрисдикция).

Отсрочените данъчни активи и пасиви се приспадат само тогава, когато има законово право да приспадат текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно дружество и намерението на Дружеството е да уреди сумата на нетна база.

Разходът за данъци за периода, включва текущ и отсрочен данък. Данък се признава в отчета за доходите, с изключение на случаите, в които той произтича от сделки или събития, които се признават в друг всеобхватен доход или директно в капитал. В този случай, данъкът се признава в друг всеобхватен доход или съответно директно в собствения капитал. Когато данъкът възниква от първоначалното отчитане на бизнес комбинация, той се включва при осчетоводяването на бизнес комбинацията.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ♦ ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- ♦ вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

КАПИТАЛ

Капиталовите инструменти са договори, които пораждат остатъчен интерес в нетните активи на Дружеството. Обикновените акции се класифицират като капитал. Капиталовите инструменти се признават по сумата на получените постъпления, нетно от разходите, пряко свързани с транзакцията. Доколкото тези постъпления превишават номиналната стойност на емитирани акции, те се кредитират по сметка премиен резерв.

Разпределяне на дивидент

Дивидентите се признават като пасив, когато те са декларирани (т.е. дивидентите са разрешени по съответния начин и вече не са в обхвата на преценка на юридическото лице). Обикновено дивиденти се признават като пасив в периода, в който е одобрено тяхното разпределение по време на годишното общото събрание на акционерите. Междинните дивиденти се признават, когато се изплащат.

КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

При изготвянето на своите финансови отчети, Дружеството е направило значителни преценки, прогнози и предположения, които оказват влияние на балансовата стойност на някои активи и пасиви, доходи и разходи, както и друга информация отчетена в бележките. Дружеството периодично следи тези прогнози и предположения и се уверява, че те съдържат цялата необходима информация, налична към датата, на която се изготвят финансовите отчети. Въпреки това не пречи реалните цифри да се различават от направените оценки.

Преценките, прогнозите и предположенията, за които съществува значителен риск да причинят съществени корекции в балансовите суми на активите и пасивите, в рамките на следващата финансова година, са разгледани по-долу.

Признаване на приходите

Дружеството прави провизии за търговски отстъпки, отстъпки за обеми и такси за връщане на продукти предвидени в договорите за продажба, когато признава приходите, получени от стоки и услуги. Такова намаление на прихода, представлява оценка, която е обект на преценка и предположение въз основа на минал опит, както и на обстоятелства станали известни на Дружеството по време на съставяне на оценката.

При определени обстоятелства Дружеството влиза в споразумения с повече от един елемент ("пакети"). Пакетът може да включва един или повече елементи, които са предмет на различни критерии за признаване. В този случай се изискват отделни измервания на справедливата стойност на всеки компонент. Оценката на справедливата стойност на всеки компонент включва оценки и предположения, които засягат начина по който се признава прихода.

Провизия за съмнителни вземания

Определянето на възстановимостта на дължимата от клиенти сума, включва определянето на това дали са налице някакви обективни доказателства за обезценка. Лошите вземания се отписват, когато се идентифицират доколкото е възможно обезценка и несъбираемост да се определят отделно за всеки елемент. В случаите, когато този процес не е възможен, се извършва колективна оценка на обезценка. В резултат начинът, по който индивидуални и колективни оценки се извършват и сроковете отнасящи се до идентифицирането на

обективни доказателства за обезценка изискват значителни преценка и може да повлияят значително на балансовата сума на вземания на датата на отчитане.

Тестове за обезценка на активи

Финансов актив или група от финансови активи различни от тези, които попадат в категорията на активи по справедлива стойност в печалбата или загубата се оценяват за индикатори за обезценка в края на всеки отчетен период. Обезценка съществува само тогава, когато Дружеството установи, че е настъпило " събитие - загуба ", засягащо очакваните бъдещи парични потоци на финансовия актив. Може да не е възможно да се определи едно събитие, което причинява обезценка още повече да се определи, когато е настъпило събитието загуба може да е свързано с упражняването на значителна преценка.

По отношение на капиталови инвестиции, категоризирани като на разположение за продажба Дружеството смята, че тези активи за обезценени, когато е имало значителен или продължителен спад в справедливата им стойност под себестойност. Определянето на това, дали има "значителен" или "продължителен" изисква значителна преценка от страна на Ръководството.

Размерът на загубата от обезценка признат за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, е разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

Анализът за обезценка на репутация, материални и други нематериални активи изисква оценка на стойността в употреба на актива или на единицата генерираща парични потоци, към които са разпределени активите. Оценката на стойността в употреба се прави най-вече въз основа на дисконтираните модели на паричните потоци, които изискват Дружеството за да направи оценка на очакваните бъдещи парични потоци от актива или от единицата генерираща парични потоци, а също и да се избере подходящ дисконтов процент за да се изчисли настояща стойност на паричните потоци.

Нетната реализуема стойност на материалните запаси

Определянето на провизия за материалните запаси включва процес на оценка. Балансовата стойност на материалните запаси се обезценява до реализуемата им стойност, когато тяхната себестойност вече може да не бъде възстановяема – например, когато материалните запаси са повредени или остарели изцяло или частично или има спад в продажните им цени. Във всеки случай реализуема стойност представлява най-добрата оценка на възстановимата стойност и се основава на най-сигурните съществуващи към датата на отчета данни и присъщо включва оценки относно бъдещите очаквания за реализуема стойност. Критериите за определяне на размера на провизията или отписването се основават на анализ за стареене, техническа оценка и последващи събития. По принцип такъв процес на оценка изисква значителни преценка и може да повлияе на балансовата сума на материалните запаси към датата на отчета

Приблизителна оценка за отсрочени данъци

Признаването на отсрочените данъчни активи и пасиви включва съставянето на серия от допускания. Например Дружеството трябва да оцени времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъде възстановени в предвидимо бъдеще или доколко данъчните ставки се очаква да се прилагат за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди.

Що се отнася до отсрочени данъчни активи реализирането им в крайна сметка зависи от облагаемия доход, който ще е на разположение в бъдеще. Отсрочените данъчни активи се признават само когато е вероятно, че ще има облагаема печалба, срещу която може да се усвои отсроченият данъчен актив и е вероятно, че Дружеството ще реализира достатъчно облагаем доход в бъдещи периоди, за да оползотвори намалението при плащането на данък.

Това означава, че Дружеството прави предположения за данъчното си планиране и периодично ги оценява повторно, за да отразяват промяната в обстоятелствата, както и данъчни разпоредби. Освен това измерването на отсрочен данъчен актив или пасив отразява начина, по който предприятието очаква да възстанови балансовата стойност на актива или уреди пасива.

Провизии

Провизиите могат да бъдат разграничени от другите пасиви, защото съществува несигурност относно проявлението им във времето и сумата на сделката. По-типичните провизии, които се отразяват от Дружеството произтичат от задълженията на производителя по гаранции, възстановявания на суми, добросъвестно изпълнение на договори, неуредени спорове и бизнес реструктуриране.

Признаването и оценката на провизиите изискват от Дружеството да направи преценка относно вероятността (ако събитието е по-вероятно, отколкото да не настъпи) изходящ поток от ресурси да се изискват за погасяване на задължение и дали би могла да се даде надеждна оценка на сумата на задължението.

Освен това счетоводната политика на Дружеството изисква признаването на най-добрата оценка на сумата, която ще се изисква за погасяване на задължението и оценката може да се основава на информация, която показва диапазон от стойности. Тъй като признаването се основава на сегашната стойност, то включва съставяне на предположения при адекватна дисконтова ставка, с цел да отрази при подходящ дисконтов процент специфичните за задължението рискове.

В частност що се отнася до провизиите при реструктуриране, изисква се значителна субективна преценка, за да се определи дали задължаващо събитие е настъпило. Всички налични доказателства трябва да бъдат оценени за да се определи дали е достатъчно подробен плана за да създаде валидно очакване за ангажимента на ръководството относно реструктурирането – тоест да се започне изпълнение на плана за реструктуриране или да се обявят основните му характеристики пред онези, които ще са засегнати от него.

Условни активи и пасиви

Условните пасиви на Дружеството не са признати, но са оповестени, освен ако възможността за изходящ поток на ресурси съдържащ икономически ползи е отдалечен във времето.

Условните пасиви представляват възможни задължения възникващи от минали събития, чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития не изцяло в рамките на контрола на юридическото лице. Те не се признават защото не е вероятно, че изходящ поток от ресурси ще бъде необходим за покриване на задължението и сумата на задължението не може да бъде оценена с достатъчна надеждност.

Неизбежно определянето на условен пасив изисква значителна преценка от страна на ръководството.

Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране

Плановете за доходи могат да бъдат сложни понеже се изискват актюерски предположения, за да се определи размера на задължението и разхода. Възможно е фактическите резултати да се различават от предполагаемите резултати. Тези разлики са известни като актюерски печалби и загуби. Задълженията по дефинирани/конкретни доходи се измерват с помощта на метод за кредит на прогнозните единици, според който Дружеството трябва да направи надеждна оценка на размера на обезщетенията, които са спечелени в замяна на предоставени услуги в текущия и предходни периоди, използвайки актюерски техники.

В допълнение в случаите, когато се финансират плановете за дефинирани доходи, Дружеството трябва да определи справедливата стойност на активите по плана, на базата на

очакваната възвръщаемост от активите по плана, който се изчислява, като се използва прогнозната дългосрочна норма на възвръщаемост.

В резултат методът за кредит на прогнозните единици включва поредица от актюерски преценки. Тези предположения включват демографски предположения като смъртност, оборот, пенсионна възраст и финансови предположения като проценти на отстъпка, нива на заплатите и доходите. Тези предположения са предмет на преценки и могат да се развият съществено различно от очакваното и поради това може да доведат до значително въздействие върху задълженията по дефинирани конкретни доходи.

Емисии на парникови газове

Дружеството получава безплатни права на емисии в някои европейски държави в резултат на Европейските схеми за търговия с квоти за емисии. Правата се получават веднъж годишно и в замяна на това Дружеството трябва да предаде права равни на нейните действителни емисии. Дружеството е възприело политика за прилагане на подхода на нетния пасив по отношение на предоставените му права на емисии. Следователно, провизия се признава само тогава, когато действителните емисии надвишат предоставените и все още притежавани права на емисии. Провизията се признава като други оперативни разходи. Когато права на емисии се закупуват от други контрагенти те се отразяват по себестойност и се третират като право на възстановяване, посредством което те съответстват на задълженията за емисии и се преоценяват по справедлива стойност, като промените в справедливата стойност се признават в отчета за доходите

ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

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

преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка.

В случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

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

РЕКЛАСИФИКАЦИИ

Рекласификациите представляват промени в представянето на отделни позиции във финансовите отчети с цел постигане на по-вярно и честно представяне на информацията в тях. Тези рекласификации се правят ретроспективно, като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от отчета и се представя допълнителен отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

Дружеството спазва изискванията на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това дали се прилага някаква цена.

III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за всеобхватния доход

1. 1. Приходи

1. 1. 1. Приходи от продажби

Вид приход	2014 г.	2013 г.
Продажби на продукцията (енергия)	6 072	6 359
Продажби на услуги	154	26
Общо	6 226	6 385

Ръководството на Дружеството оповестява приходите от продажба на топлинна и електрическа енергия общо като приходи от продажба на енергия.

1. 1. 2. Други приходи

Други приходи в т.ч.	2014 г.	2013 г.
Отписани вземания	2	37
Други	38	8
Приходи от продажба на стоманени и други отпадъци	5	-
Нейстойки за забавени плащания	96	130
Общо	141	175

1. 1. 3. Приходи от безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Вид приход	2014 г.	2013 г.
Правителствени дарения	25	-
Общо	25	-

1. 1. 4. Финансови приходи

Вид приход	2014 г.	2013 г.
Приходи от лихви в т.ч.	-	1
други	-	1
Общо	-	1

1. 2. Разходи

1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2014 г.	2013 г.
Основни материали, горива за производство на енергия	4 557	4 652
Спомагателни материали, в т.ч. химикали	106	123
Горивни и смазочни материали	17	14
Материали за ремонт	6	10
Работно облекло	3	3
Електрическа енергия	69	77
Питейна вода	2	8
Офис материали и консумативи	5	8
Стопански инвентар	18	1
Други материали	2	3
Общо	4 785	4 899

“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД” ЕАД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2014 г.****1. 2. 2. Разходи за външни услуги**

Вид разход	2014 г.	2013 г.
Нает транспорт	20	25
Сервизно обслужване /в т.ч. Газово бутален двигател с генератор /	183	196
Реклама	9	2
Съобщителни и информационни услуги	55	47
Консултански и други договори	2	-
Граждански договори и хонорари	6	8
Застраховки	19	23
Охрана	10	7
Данъци и такси	14	12
Наеми	4	5
Метрологична проверка на уреди	12	6
Възнаграждения на СД	18	12
Подизпълнители	7	13
Услуги по проект „Безопасен труд“	12	9
ВиК услуги	2	1
Счетоводни услуги	51	52
Управление на персонала и ТМ	16	17
Юридически услуги	2	12
Пощенски услуги	9	12
Балансиране на електрическа енергия	64	-
Такси дялово разпределение и инкасова дейност	21	10
Емисии парникови газове и др. такси свързани с екологията	13	12
Други разходи за външни услуги	28	2
Общо	577	483

1. 2. 3. Разходи за амортизации

Вид разход	2014 г.	2013 г.
Разходи за амортизации на производствени дълготрайни материални активи	350	351
Разходи за амортизации на административни дълготрайни материални активи	1	4
Общо	351	355

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

Разходи за:	2014 г.	2013 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	427	381
производствен персонал	322	286
административен персонал	105	95
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	11	1
Разходи за осигуровки на в т.ч.	75	68
производствен персонал	59	54
административен персонал	16	14
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	2	-

“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД” ЕАД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2014 г.**

Разходи на персонала за доходи при напускане	-	4
по задължения по планове с дефинирани вноски	-	4
Общо	502	453

1. 2. 5. Други разходи

Вид разход	2014 г.	2013 г.
Разходи за командировки	3	3
Разходи представителни	8	8
Социални разходи	52	49
Разходи за автомобили за упр.цели	44	43
Разходи за брак	1	5
Разходи за обучение и квалификация	7	1
Разходи за преобразуване в данъчната декларация	6	5
Разходи за данъци върху разходите	4	6
Разходи за МДТ	18	18
Отписване на вземания с изтекъл давностен срок	6	4
Неустойки по договори	113	48
Други разходи	1	2
Общо	263	192

1. 2. 6. Финансови разходи

Вид разход	2014 г.	2013 г.
Разходи за лихви по заеми в т.ч.	209	218
- Прокредит Банк (България) АД	125	143
- Овергаз Инк. АД	-	30
- Овергаз Ххолдинг АД	-	12
- Овергаз Капитал АД	84	33
Отрицателни курсови разлики	1	-
Други финансови разходи	6	6
Общо	216	224

1. 2. 7. Разход за данъци от продължаващи дейности

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

Вид разход	2014 г.	2013 г.
Други компоненти на текущ данъчен разход	10	10
Разход/приход по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	10	10
Общо	10	10

1. 2. 8. Друг всеобхватен доход

Вид	2014 г.	2013 г.
Нетна актюерска (печалба) загуба за годината	-	2
Общо	-	2

“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД” ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2014 г.

2. Отчет за финансовото състояние

Нетекущи активи

2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2014 и 2013 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

	Земи	Сгради	Машини и оборудв.	Съоръжения	Моторн и превозни средства	В процес на изграждане	Други активи	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 31.12.2012	62	355	2 562	3 123	32	-	43	6 177
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация			72	261			1	334
Излезли от употреба			(117)				(5)	(122)
Общо увеличения(намаления) за периода	-	-	(45)	261	-	-	(4)	212
Салдо към 31.12.2013	62	355	2 517	3 384	32	-	39	6 389
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация			34	195		40		269
Излезли от употреба			(4)	(3)				(7)
Трансфери и други промени			2 660	(2 659)			(1)	-
Общо увеличения(намаления) за периода	-	-	2 690	(2 467)	-	40	(1)	262
Салдо към 31.12.2014	62	355	5 207	917	32	40	38	6 651
Амортизация и обезценка								
Салдо към 31.12.2012	-	(138)	(2 034)	(703)	(30)	-	(34)	(2 939)
Амортизация за годината		(14)	(114)	(210)	(1)		(5)	(344)
Амортизация на излезли от употреба			112				5	117
Общо намаления за периода	-	(14)	(2)	(210)	(1)	-		(227)
Салдо към 31.12.2013		(152)	(2 036)	(913)	(31)		(34)	(3 166)
Амортизация за годината		(14)	(292)	(30)			(3)	(339)
Амортизация на излезли от употреба			4	3				7
Трансфери и други			(535)	534			1	-

“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ” ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2014 г.

промени								
Общо								
увеличения(намаления) за периода	-	(14)	(823)	507			(2)	(332)
Салдо към 31.12.2014	-	(166)	(2 859)	(406)	(31)	-	(36)	(3 498)

Балансова стойност

Балансова стойност към 01.01.2013	62	217	528	2 420	2	-	9	3 238
Балансова стойност към 31.12.2013	62	203	481	2 471	1	-	5	3 223
Балансова стойност към 31.12.2014	62	189	2 348	511	1	40	2	3 153

Към 31 декември 2014 отчетната стойност на имотите, машините съоръженията и оборудването с балансова стойност нула лева е 1 166 хил. лева, спрямо 831 хил. лева за 2013г.

2. 2. Нематериални активи

	Компютърен софтуер	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2012	125	125
Салдо към 31.12.2013	125	125
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация	11	11
Общо увеличения(намаления) за периода	11	11
Салдо към 31.12.2014	136	136
Амортизация и обезценка		
Салдо към 31.12.2012	(11)	(11)
Амортизация за годината	(12)	(12)
Общо увеличения(намаления) за периода	(12)	(12)
Салдо към 31.12.2013	(23)	(23)
Амортизация за годината	(12)	(12)
Общо увеличения(намаления) за периода	(12)	(12)
Салдо към 31.12.2013	(35)	(35)
Балансова стойност		
Балансова стойност към 01.01.2013	114	114
Балансова стойност към 31.12.2013	102	102
Балансова стойност към 31.12.2014	101	101

2. 3. Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия

Участия	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	01.01.2013 г.
---------	---------------	---------------	---------------

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2014 г.

	размер	стойност	размер	стойност	размер	стойност
"Турбогаз" ООД	75%	6	75%	6	75%	6
Общо	75%	6	75%	6	75%	6

2. 4. Активи по отсрочени данъци

Данъчна временна разлика (ДВР),

неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити

	01 януари 2013		31 декември 2013		Движение на отсрочените данъци (ОД) за 2014				31 декември 2014	
	ДВР	ОД	ДВР	ОД	увеличение		намаление		ДВР	ОД
					ДВР	ОД	ДВР	ОД		
Активи по отсрочени данъци										
Амортизации				-		-		-	-	-
Обезценки	197	20	93	9		-	(93)	(9)	-	-
Компенсирими отпуски	13	1	13	1	14	1	(12)	(1)	15	2
Доходи на ФЛ	4	-	5	1	7	1	(5)	(1)	7	1
Провизии за конструктивни и задължения	22	2	26	3		-		-	26	3
Общо активи по отсрочени данъци:	236	24	137	14	21	2	(110)	(11)	48	5
Пасиви по отсрочени данъци										
Амортизации	159	16	165	17	10	1		-	175	18
Общо пасиви по отсрочени данъци:	159	16	165	17	10	1	-	-	175	18
Отсрочени данъци (нето)	77	8	(28)	(3)	11	1	(110)	(11)	(127)	(13)

Текущи активи

2. 5. Текущи материални запаси

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	01.01.2013 г.
Основни материали	24	19	24
Резервни части	67	52	46
Горива и смазочни материали /мазут/	139	138	1
Общо	230	209	71

2. 6. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	01.01.2013 г.
Вземания от свързани предприятия	1	43	2
Вземания по продажби	1	43	2
Вземания от продажби /нето/	1 658	1 714	1 803
Вземания бруто	1 798	1 884	1 997

“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД” ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2014 г.

Обезценка на търговски вземания	(140)	(170)	(194)
Вземания по предоставени аванси	5		2
Вземания по съдебни спорове /нето/	756	580	552
Вземания по съдебни спорове	756	580	556
Обезценка на вземания по съдебни спорове			(4)
Други вземания	38	54	14
Предплатени разходи	3	16	6
Предоставени гаранции и депозити	2	19	8
МППрограма “Безопасен труд”	25	13	
Други краткосрочни вземания	8	6	
Общо	2 458	2 391	2 373

2. 7. Текущи данъчни активи

Вид	31.12.2014 г.		31.12.2013 г.		01.01.2013 г.	
	Общо	в т.ч. текущи	Общо	в т.ч. текущи	Общо	в т.ч. текущи
Данък върху печалбата					5	5
Данък добавена стойност	2	2				
Общо	2	2			5	5

2. 8. Парични средства

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	01.01.2013 г.
Парични средства в брой в т.ч.	1	3	3
В лева	1	3	3
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	38	40	99
В лева	38	40	99
Парични еквиваленти		4	3
Блокирани парични средства			3
Общо	39	47	108

2. 9. Собствен капитал

2. 9. 1. Основен капитал

Акционер	31.12.2014 г.				31.12.2013 / 01.01.2013 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Овергаз холдинг АД	2 099 171	2 099 171	2 099 171	100%	2 099 171	2 099 171	2 099 171	100%

2. 9. 2. Резерви

Вид	Общи Резерви	Резерв от преоценки	Други Резерви	Всичко
Резерви към 01.01.2013 г.	92	537	-	629

“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД” ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2014 г.

Резерв на измервания на планове с дефинирани доходи			(2)	(2)
Резерви към 31.12.2013 г.	92	537	(2)	627
Резерви към 31.12.2014 г.	92	537	(2)	627

2. 9. 3. Финансов резултат

Отчетен период	Стойност
Печалба към 31.12.2012 г.	271
Печалба към 31.12.2013 г.	271
Печалба към 31.12.2014 г.	271
Загуба към 31.12.2012 г.	(1 094)
Увеличения от:	(55)
Загуба за годината 2013	(10)
Промени в счетоводни политики, грешки и други	(45)
Загуба към 31.12.2013 г.	(1 149)
Увеличения от:	(312)
Загуба за годината 2014	(312)
Загуба към 31.12.2014 г.	(1 461)
Финансов резултат към 31.12.2012 г.	(823)
Финансов резултат към 31.12.2013 г.	(878)
Финансов резултат към 31.12.2014 г.	(1 190)

Нетекущи пасиви

2. 10. Нетекущи задължения към персонала

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	01.01.2013 г.
Задължения по доходи след напускане на наетите лица	28	28	22
в т.ч. задължения по дефинирани вноски	28	28	22
Общо	28	28	22

2. 11. Пасиви по отсрочени данъци

	01 януари 2013		31 декември 2013		Движение на отсрочените данъци (ОД) за 2014				31 декември 2014	
	ДВР	ОД	ДВР	ОД	увеличение		намаление		ДВР	ОД
					ДВР	ОД	ДВР	ОД		
Активи по отсрочени данъци										
Амортизации				-		-		-	-	-
Обезценки	197	20	93	9		-	(93)	(9)	-	-
Компенсирани отпуски	13	1	13	1	14	1	(12)	(1)	15	2
Доходи на ФЛ	4	-	5	1	7	1	(5)	(1)	7	1
Провизии за конструктивни задължения	22	2	26	3		-		-	26	3

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2014 г.

Общо активи по отсрочени данъци:	236	24	137	14	21	2	(110)	(11)	48	5
Пасиви по отсрочени данъци										
Амортизации	159	16	165	17	10	1		-	175	18
Общо пасиви по отсрочени данъци:	159	16	165	17	10	1	-	-	175	18
Отсрочени данъци (нето)	77	8	(28)	(3)	11	1	(110)	(11)	(127)	(13)

2. 12. Други нетекущи финансови пасиви

Нетекущи Финансови пасиви	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	01.1.2013 г.
Кредити и задължения	1 986	1 585	1 834
Общо	1 986	1 585	1 834

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	01.01.2013 г.
Кредити	1 986	1 585	1 834
Общо	1 986	1 585	1 834

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	01.01.2013 г.
Задължения по кредити от свързани лица в групата /нето/	669	-	-
Задължения по кредити от свързани лица в групата	669		
Задължения по кредити от несвързани лица /нето/	1 317	1 585	1 834
Задължения по кредити от несвързани лица	1 317	1 585	1 834
Общо	1 986	1 585	1 834

Текущи пасиви

2. 13. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	01.01.2013 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	1 461	763	136
Задължения по доставки	1 027	299	133
Други задължения	434	464	3
Задължения по доставки	122	329	659
Задължения по получени аванси	9	7	2
Други краткосрочни задължения в т.ч.	82	2	7
Задължения по гаранции	2		3
Задължения по начислени разходи	72		
Задължения по застраховки	1		

“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД” ЕАД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2014 г.**

Други краткосрочни задължения	7	2	4
Общо	1 674	1 101	840

2. 14. Текущи задължения към персонала

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	01.01.2013 г.
Задължения към персонала	44	39	38
в т.ч. задължения по дефинирани вноски	13	12	11
Задължения към осигурителни предприятия	14	12	12
в т.ч. задължения по дефинирани вноски	2	2	2
Общо	58	51	50

2. 15. Текущи данъчни задължения

Вид	31.12.2014 г.		31.12.2013 г.		01.01.2013 г.	
	Общо	в т.ч. текущи	Общо	в т.ч. текущи	Общо	в т.ч. текущи
Данък върху добавената стойност	9	9	26	26	21	21
Данък върху доходите на физически лица	3	3	2	2	3	3
Други данъци	4	4	6	6	1	1
Общо	16	16	34	34	25	25

2. 16. Други текущи финансови пасиви

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	01.01.2013 г.
Кредити в т.ч.:			
Прокредит Банк (България) АД	278	260	244
- главница	268	249	232
- лихва	10	11	12
Овергаз Капитал АД	382	1050	1003
- главница	334	1003	980
- лихва	48	47	23
Общо	660	1 310	1 247

2. 17. Правителствени дарения

През 2013г. е подписан Договор за безвъзмездна финансова помощ по оперативна програма „Развитие на човешките ресурси с Агенцията по заетостта. Срокът на изпълнение е 12 месеца. Финансовата помощ е на стойност 88 175.29 лева.

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	01.01.2013 г.
Проект: „Усъвършенстване на организацията на трудовата дейност и подобряване на условията на трудя в Топлофикация Разград ЕАД”	18	18	-

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Информация за членовете на Съвета на директорите по чл.247, ал.2, т.4 от ТЗ

Към 31.12.2014 г. Съветът на директорите на „Топлофикация - Разград“ ЕАД има следния състав:

1. „Овергаз Холдинг“ АД, представлявано от Илиян Петров Илиев – Председател на Съвета на директорите;
2. Пламен Георгиев Дончев - Зам.-председател на Съвета на директорите;
3. Петко Любенов Милевски – Член на Съвета на директорите;
4. Ивайло Станков Чавдаров – Член на Съвета на директорите;
5. Михаил Николаев Ковачев – Изпълнителен директор.

Информация за участие в търговски дружества на членовете на Съвета на директорите - притежаване на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участие в управлението на други дружества като членове на съвети:

1/ „ОВЕРГАЗ ХОЛДИНГ“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А, с адрес за кореспонденция: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5 - Председател на СД:

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

2. Притежава повече от 25 на сто от капитала на следните дружества:

- „Адвентчър“ АД, с ЕИК 131266085;
- „Вестител БГ“ АД, с ЕИК 131128134;
- „Газтек БГ“ АД, с ЕИК 831923404;
- „Енергоконсулт“ АД, с ЕИК 831587870;
- ИПК „Светлина“ АД, с ЕИК 838171757;
- „Овергаз Баскет Академия“ АД, с ЕИК 131515266;
- „Овергаз Инженеринг“ АД, с ЕИК 838102661;
- „Овергаз Инк.“ АД, с ЕИК 040845618;
- „Овергаз Капитал“ АД, с ЕИК 121589421;
- „Овергаз Техника“ АД, с ЕИК 126040166;
- „Овергрин“ АД, с ЕИК 175349650;
- „Оу Джи Секюрити“ АД, с ЕИК 200535777;
- „Оу Джи Транс“ АД, с ЕИК 130492551;
- ПБК „Ямболгаз“ АД – в ликвидация, с ЕИК 128513878;
- „Ренесанс“ АД, с ЕИК 128566083;
- „Сега“ АД, с ЕИК 831770996;
- Overgas Zagreb d.o.o. – Р. Хърватия, гр. Загреб, ул. „Грамча“ 2Л, 080681893;
- Overgas SRB d.o.o. – Р. Сърбия, гр.Белград, ул. Доктор Иван Рибар, вх.119, 20480688;
- „Овердрайв“ АД, с ЕИК 131413539.;
- „Топлофикация Разград“ ЕАД, с ЕИК 116019472.

3. Участва в управлението на търговски дружества като член на съвет, а именно:

- „Газтек БГ“ АД, с ЕИК 831923404;
- „Енергоконсулт“ АД, с ЕИК 831587870;
- ИПК „Светлина“ АД, с ЕИК 838171757;
- „Овергаз Баскет Академия“ АД, с ЕИК 131515266;
- „Овергаз Инженеринг“ АД, с ЕИК 838102661;
- „Овергаз Техника“ АД, с ЕИК 126040166;
- „Овергрин“ АД, с ЕИК 175349650;
- „Оу Джи Транс“ АД, с ЕИК 130492551;
- ПБК „Ямболгаз“ АД – в ликвидация, с ЕИК 128513878;
- „Ренесанс“ АД, с ЕИК 128566083.;
- „Сега“ АД, с ЕИК 831770996;

“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД” ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2014 г.

- „Топлофикация Разград“ ЕАД, с ЕИК 116019472;
- „Пчелин“ ЕАД, с ЕИК 131461758;
- „Резиденшъл Парк Елин Пелин“ ЕАД, с ЕИК 200507870;
- „Индустириален парк „Елин Пелин“ АД, с ЕИК 131448853;
- „Оу Джи Секюрити“ АД, с ЕИК 200535777.

2/ ПЛАМЕН ГЕОРГИЕВ ДОНЧЕВ, с ЕГН 6411119086, притежаващ лична карта №637037307, издадена на 31.07.2008 г. от МВР – Полиция – Зам.-председател на Съвета на директорите:

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.
2. Не притежава повече от 25 на сто от капитала на дружества.
3. Участва в управлението на търговски дружества като член на съвет, а именно:
 - „Овергаз Холдинг“ АД, с ЕИК 128044092;
 - „Оу Джи Транс“ АД, с ЕИК 130492551;
 - „Оу Джи Секюрити“ АД, с ЕИК 200535777;
 - ПБК „Ямболгаз“ АД – в ликвидация, с ЕИК 128513878;
 - „Газтек БГ“ АД, с ЕИК 831923404;
 - „Екоклима“ АД, с ЕИК 102127773;
 - „Овергаз Баскет Академия“ АД, с ЕИК 131515266;
 - „Овергаз Инженеринг“ АД, с ЕИК 838102661;
 - „Овергаз Техника“ АД, с ЕИК 126040166;
 - „Топлофикация - Разград“ ЕАД, с ЕИК 116019472;
 - „БГ школо“ ЕАД, с ЕИК 201405530.

3/ ПЕТКО ЛЮБЕНОВ МИЛЕВСКИ, с ЕГН 4806136768, притежаващ лична карта №640117447, издадена на 29.04.2010 г. от МВР-София, с адрес: гр. София, бул. „Княз Александър Дондуков“ №34 – Член на Съвета на директорите:

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.
2. Притежава повече от 25 на сто от капитала на търговски дружества, а именно:
 - „Митгу“ ООД, с ЕИК 831129175.
3. Не участва в управлението на други дружества и кооперации като управител, прокурист, или член на съвет, освен в Съвета на директорите на „Топлофикация - Разград“ ЕАД, с ЕИК 116019472.

4/ ИВАЙЛО СТАНКОВ ЧАВДАРОВ, с ЕГН 6509176685, притежаващ лична карта №640923766, издадена на 07.09.2010 г. от МВР-София, бул. „Петко Ю. Тодоров“, бл.8, вх. Д – Член на Съвета на директорите:

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.
2. Не притежава повече от 25 на сто от капитала на търговски дружества.
3. Не участва в управлението на други дружества и кооперации като управител, прокурист, или член на съвет, освен в Съвета на директорите на „Топлофикация - Разград“ ЕАД, с ЕИК 116019472.

5/ МИХАИЛ НИКОЛАЕВ КОВАЧЕВ, ЕГН 6509045324, притежаващ лична карта №641943139, издадена на 25.01.2011 година от МВР – София, с адрес: гр. София, ж.к. „Западен парк“, бл.90, вх.Б, ет.2, ап.8 – Изпълнителен директор:

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.
2. Притежава повече от 25 на сто от капитала на търговски дружества, а именно:
 - „Дунав - К“ ЕООД, с ЕИК 831129175.
3. Участва в управлението на други дружества като управител, а именно:
 - „Дунав - К“ ЕООД, с ЕИК 831129175.

II. Информация за капиталовите участия на „Топлофикация - Разград“ ЕАД и за участията му в управлението на други дружества

„Топлофикация - Разград“ ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. Разград, Индустириална зона, ул. „Черна“, вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 116019472:

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2014 г.**

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.
2. Притежава повече от 25 на сто от капитала на следните дружества:
- „Турбогаз“ ООД, с ЕИК 826063898.
3. Не участва в управлението на търговски дружества като член на съвет.

Сделки със свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2014 г.	2013 г.
Овергаз Север АД	услуги	7	7
Общо		7	7

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2014 г.	2013 г.
Овергаз холдинг АД	материали, услуги	19	13
Овергаз Инк. АД	материали, услуги	4 689	4 740
Оу Джи Транс АД	материали, услуги	61	66
Вестител АД	Услуги	1	
ИПК светлина	Услуги	1	
Оу Джи Секюрити АД	Услуги	8	
Овергаз Сервиз АД	Услуги	1	
Овергаз инженеринг АД	Услуги		1
Общо		4 780	4 820

Вземания от свързани лица	Вид сделка	2014 г.	2013 г.
Овергаз Инк. АД	материали, услуги	-	41
Овергаз Север АД	услуги	1	2
Общо		1	43

Задължения към свързани лица	Вид сделка	2014 г.	2013 г.
Овергаз холдинг АД	Услуги	2	2
Овергаз холдинг АД	гаранции	6	3
Овергаз Инк. АД	материали, услуги	941	200
Оу Джи Транс АД	Услуги	11	6
Овергаз Капитал АД	Цеси	428	461
Овергаз инженеринг АД	Услуги	79	91
ИПК Светлина АД	Услуги	1	-
Общо		1 468	763

Заеми получени от свързани лица

Кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
"Овергаз Капитал" АД	BGN	8.25%	2017 г.	

Кредитор	Задължения до 1 година	Задължения над 1 година
"Овергаз Капитал" АД	334	669
Общо	334	669

Начислени разходи лихви по заеми получени от свързани лица

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2014 г.**

Кредитор	Задължение	Начислени през 2014 г.	Платени през 2014 г.	Здължение
	към 31.12.2013			към 31.12.2014
"Овергаз Капитал" АД	47	84	83	48
Общо	47	84	83	48

Начисления, свързани с доходи на основния ръководен персонал

Възнаграждения и осигуровки	2014 г.
Изп. Директор	45
Член на Съвета на директорите	48
Общо:	93

2. Цели и политика за управление на финансовия риск

При осъществяване на своята текуща, инвестиционна и финансова дейност, Дружеството е изложено на следните финансови рискове:

- Кредитен риск: възможността длъжник да не изплати заем – изцяло или частично – или да не го изплати своевременно, предизвиквайки по този начин загуба за Дружеството;
- Ликвиден риск: рискът компанията да няма или да не е в състояние да набави парични средства, когато са необходими и поради това да срещне трудности при изпълнение на своите финансови задължения;
- Пазарен риск: рискът определен финансов инструмент да претърпи колебания по отношение на справедливата стойност или на бъдещите парични потоци в резултат на колебания на пазарните цени. Всъщност Дружеството е изложено на три компонента на пазарния риск:
 - Лихвен риск;
 - Валутен риск;
 - Риск от промяна в цената на собствения капитал.

За ефективно управление на тези рискове, Бордът на директорите е одобрил специфични стратегии за мениджмънт на финансовия риск, които са в съответствие с корпоративните цели. Основните насоки на тези стратегии определят краткосрочните и дългосрочните цели и действия, които трябва да се предприемат, за да се управляват финансовите рискове, пред които е изправено Дружеството.

Основните насоки на политиката по отношение на финансовите рискове са следните:

- Минимизиране на лихвения риск, валутния риск и ценовия риск за всички видове сделки;
- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват и контролират на централно ниво;
- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват на разумна и последователна основа и при спазване на най-добрите пазарни практики.

В следващата таблица е представен анализ на финансовите инструменти, измерени след първоначалното им признаване по справедлива стойност, групирани в нива от 1 до 3 в зависимост от степента, в която е наблюдаема (е възможно да се наблюдава) тяхната справедлива стойност:

- Ниво 1 - Измерванията на справедливата стойност се базират на котираните цени (некоригирани) на активните пазари за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 - Измерванията на справедливата стойност се базират на изходна информация, различна от котираните цени при Ниво 1, като тази информация е наблюдаема за актива или пасива директно (т.е. като цени) или индиректно (т.е. произтича от цените);
- Ниво 3 - Измерванията на справедливата стойност се базират на техники на оценка, които включват входяща информация за актива или пасива, която не се базира на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаема входяща информация).

Оценка

Прилаганите счетоводни политики за оценка на финансовите активи и пасиви са както следва:

Вид актив / пасив	Класификация	База за оценка
Парични средства	Парични средства	Номинална стойност
Търговски вземания	Вземания, възникнали първоначално в Дружеството	Търговските вземания са безлихвени краткосрочни вземания, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност, намалена с евентуални разходи за обезценка (резерв за трудносъбираеми вземания).
Търговски задължения	Финансов пасив	Търговските задължения са безлихвени краткосрочни задължения, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност.

Информация за финансовия риск**Кредитен риск**

Дружеството контролира своята изложеност на кредитен риск чрез установяване на граници на риска по отношение на отделните клиенти. Дружеството е възприело политика на извършване на делова активност само с кредитоспособни насрещни страни.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2014г.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството е представена по-долу:

	31 декември 2014	31 декември 2013
Парични средства	39	47
Текущи търговски и други краткосрочни вземания,	2 460	2 391
Общо	2 499	2 438

Ликвиден риск

Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. Периодично се извършва преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания като за тези, които са трудносъбираеми и несъбираеми се заделят резерви, както е посочено по-горе.

Дружеството управлява ликвидния риск на базата на очакваните дати на падежа.

В следващата таблица са анализирани финансовите задължения по оставащия срок до падежа съгласно съответния договор (договорни и недисконтирани парични потоци):

“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД” ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2014 г.

	до 1 месец	над 6 месец до 12 месеца	над 1 година до 3 години	над 3 години до 5 години	Общо
Нетекущи пасиви	-	-	1 626	388	2 014
Нетекущи финансови пасиви			929	388	1 317
Нетекущи финансови пасиви от свързани лица			669		669
Нетекущи търговски и други задължения			28		28
Нетна ликвидна стойност - дългосрочна	-	-	(1 626)	(388)	(2014)
Текущи активи	2 499	-	-	-	2 499
Текущи търговски и други вземания	2 459				2 459
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	1				1
Парични средства и парични еквиваленти	39				39
Текущи пасиви	1 766	660	-	-	2 426
Текущи финансови пасиви		278			278
Текущи финансови пасиви от свързани лица		382			382
Текущи търговски и други задължения	298				298
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	1 461				1 461
Нетна ликвидна стойност - краткосрочна	733	(660)	-	-	73
Общо финансови активи	2 499	-	-	-	2 499
Общо финансови пасиви	1 766	660	1 626	388	4 440
Общо Нетна ликвидна стойност	733	(660)	(1 626)	(388)	(1 941)

Дружеството очаква, че от текущата дейност ще се генерират задоволителни парични постъпления, за да се изпълнят тези парични ангажименти.

Лихвен и валутен риск

Лихвеният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените в лихвените нива.

Валутният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените във валутните курсове.

Лихвен риск	С плаваща лихва	Без лихвени	Общо
Нетекущи пасиви	1 986	28	2 014
Нетекущи финансови пасиви	1 317	28	1 345
Нетекущи търговски и други задължения	669		669

“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ” ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2014 г.

Дългосрочен риск	(1 986)	(28)	(2 014)
Текущи активи	-	2 499	2 499
Текущи търговски и други вземания		2 459	2 459
Текущи търговски и други вземания от свързани лица		1	1
Парични средства и парични еквиваленти		39	39
Текущи пасиви	602	1 824	2 426
Текущи финансови пасиви	268	10	278
Текущи финансови пасиви от свързани лица	334	48	382
Текущи търговски и други задължения		305	305
Текущи търговски и други задължения от свързани лица		1 461	1 461
Краткосрочен риск	(602)	675	73

Общо финансови активи	-	2 499	2 499
Общо финансови пасиви	2 588	1 852	4 440
Общо излагане на лихвен риск	(2 588)	647	(1 941)

Валутен риск	в BGN	в EURO	Общо
Нетекучи пасиви	697	1 317	2 014
Нетекучи финансови пасиви		1 317	1 317
Нетекучи финансови пасиви от свързани лица	669		669
Нетекучи търговски и други задължения	28		28
Дългосрочен риск	(697)	(1 317)	(2 014)
Текущи активи	2 499	-	2 499
Текущи търговски и други вземания	2 459		2 459
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	1		1
Парични средства и парични еквиваленти	39		39
Текущи пасиви	2 148	278	2 426
Текущи финансови пасиви		278	278
Текущи финансови пасиви от свързани лица	382		382
Текущи търговски и други задължения	298		298
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	1 468		1 468
Краткосрочен риск	351	(278)	73

Общо финансови активи	2 499	-	2 499
Общо финансови пасиви	2 845	1 595	4 440
Общо излагане на валутен риск	(346)	(1 595)	(1 941)

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци от даден инструмент ще варира поради промените в пазарните цени. Пазарните цени включват четири типа риск: лихвен, валутен, стоков и друг ценови риск, какво е и рискът за цената на собствения капитал. Финансовите инструменти, които биват засегнати от пазарния риск,

“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ” ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2014 г.

включват заеми и привлечени средства, депозити, инструменти на разположение за продажба и деривативни финансови инструменти.

Анализите на чувствителността в следващите раздели са свързани със състоянието към 31 декември през 2014 и 2013 г.

Анализите на чувствителността са изготвени при предположението, че сумата на нетния дълг, съотношението на фиксираните към плаващите лихвени проценти по дълга и деривативите и съотношението на финансовите инструменти в чуждестранни валути, всички са постоянни и на база определянето на хеджове както те съществуват към 31 декември 2014 г. Анализите изключват ефекта от движенията в пазарните променливи в балансовата стойност на пенсионните и други задължения след пенсиониране, провизиите и по нетекущите финансови активи и пасиви на чуждестранни дейности.

При изчисление на анализите на чувствителността са направени следните предположения:

- Чувствителността на отчета за финансовото състояние е свързана единствено с деривативи и дългови инструменти на разположение за продажба;
- Чувствителността на съответния отчет за доходите представлява ефекта от предполагаемите промени в пазарните рискове. Той се базира на финансовите активи и финансовите пасиви, държани към 31 декември 2014 и 2013 г., включително ефект на хеджиращите инструменти;
- Чувствителността на собствения капитал се изчислява като се преценява ефекта от свързаните хеджове на паричен поток и хеджове на нетна инвестиция в чуждестранно дъщерно дружество към 31 декември 2014 г. за ефектите от поетите промени в базовия инструмент.

3. Управление на капитала

Капиталът включва конвертируеми привилегирани акции и собствен капитал, принадлежащ на собствениците на Дружеството-майка.

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че тя поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността за акционерите.

Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия. За поддържане или коригиране на капиталовата структура Дружеството може да коригира плащането на дивиденди на акционерите, възвръщаемостта върху капитала на акционерите или емисията на нови акции.

През годините, приключващи на 31 декември 2014г. и 31 декември 2013 г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.

Дружеството наблюдава капитала като използва съотношение на задлъжнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг, лихвоносните заеми и привлечени средства, заем от партньори в съвместно предприятие, търговски и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	4 453	4 130
Задължения към банки и финансови институции	1 595	1 845
Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити	2 519	1 050
Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити	339	1 235
Намален с паричните средства и парични еквиваленти	(39)	(47)
Нетен дългов капитал	4 414	4 083

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2014 г.**

Общо собствен капитал	1 536	1 848
Общо капитал	5 950	5 931
<i>Коефициент нетен дълг към собствен капитал</i>	<i>0.74</i>	<i>0.69</i>

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	4 453	4 130
Задължения към банки и финансови институции	1 595	1 845
Задължения към свързани предприятия	2 519	1 813
Всички останали пасиви	339	472
Общо собствен капитал	1 536	1 848
<i>Коефициент на задлъжнялост</i>	<i>2.90</i>	<i>2.23</i>

4. Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика

Оповестява се:

- вида на грешката
- размера на корекцията по периоди
- преизчислена ли е сравнителната информация

Вид грешка	Статии от финансовите отчети	Предходен период в които се отразява	Сума
ГЕ Йенбахер ООД & Со СД - разход за 2013 г., фактуриран през 2014 г.	Разход за външни услуги	2013	45
Общо			45

	Преди промяната 31.12.2013	Ефект	След промяната 31.12.2013
Отчет за финансовото състояние			
Неразпределени печалби/ непокрити загуби	(10)	(45)	(55)
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход			
Разход за външни услуги	151	45	196
Задължения по доставки	284	45	329

5. Възнаграждение за одит

Съгласно чл.38 ал.5 от ЗС Дружеството оповестява, че възнаграждението за одит за 2014 г. е в размер на 1260 евро без ДДС.

6. Принцип-предположение за действащо предприятие - финансово състояние

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, Дружеството обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на Дружеството да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2014 г.**

на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Дружеството има история на печеливна дейност и свободен достъп до финансови ресурси. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в условията на глобална икономическа и финансова криза, породила спад в продажбите на Дружеството ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на Дружеството. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда, Дружеството предприема намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар.

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Показатели

№	Показатели	2014 г.	2013 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Имоти, Машини, Сървържения и Оборудване /общо/	3 153	3 223	(70)	-2%
2	Нетекущи активи	3 260	3 331	(71)	-2%
3	Текущи активи в т.ч.	2 729	2 647	82	3%
4	Активи държани за продажба	-	-	-	
5	Материални запаси	230	209	21	10%
6	Текущи вземания	2 460	2 391	69	3%
7	Текущи финансови активи	-	-	-	
8	Парични средства	39	47	(8)	-17%
9	Обща сума на активите	5 989	5 978	11	0%
10	Собствен капитал	1 536	1 848	(312)	-17%
11	Финансов резултат	(312)	(57)	(255)	447%
12	Нетекущи пасиви	2 027	1 616	411	25%
13	Текущи пасиви	2 426	2 514	(88)	-4%
14	Обща сума на пасивите	4 453	4 130	323	8%
15	Приходи общо	6 392	6 561	(169)	-3%
16	Приходи от продажби	6 226	6 385	(159)	-2%
17	Разходи общо	6 694	6 606	88	1%

Коефициенти

№	Коефициенти	2014 г.	2013 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	(0.20)	(0.03)	(0.17)	559%
2	На активите	(0.05)	(0.01)	(0.04)	446%
3	На пасивите	(0.07)	(0.01)	(0.06)	408%
4	На приходите от продажби	(0.05)	(0.01)	(0.04)	461%
	Ефективност:				

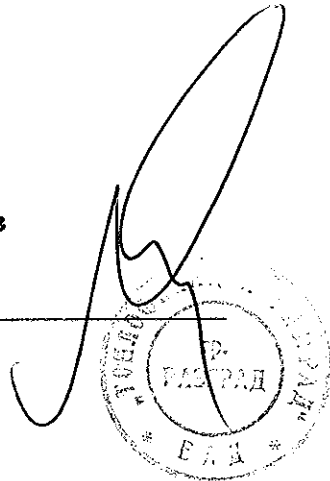
"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2014 г.

5	На разходите	0.95	0.99	(0.04)	-4%
6	На приходите	1.05	1.01	0.04	4%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1.12	1.05	0.07	7%
8	Бърза ликвидност	1.03	0.97	0.06	6%
9	Незабавна ликвидност	0.02	0.02	(0.00)	-14%
10	Абсолютна ликвидност	0.02	0.02	(0.00)	-14%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0.34	0.45	(0.10)	-23%
12	Задлъжнялост	2.90	2.23	0.66	30%

Представяващ:

Михаил Ковачев



м. Март 2014 г.

Съставител:

Валентина Илиева



Входящ номер : 1700И0020133 , от дата : 25.03.2015 г.

Образец 1010



**НАЦИОНАЛНА
АГЕНЦИЯ ЗА
ПРИХОДИТЕ**

ГОДИШНА ДАНЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 92 от ЗКПО за данъчния финансов
резултат и дължимия годишен корпоративен
данък

Попълва се от приходната администрация		Данъчна година >>	2	0	1	4
Териториална дирекция на НАП		ВАЖНО! Ако вече сте подали годишна данъчна декларация за посочения период, но искате да направите корекции в нея, е необходимо да подадете нова данъчна декларация, в която се съдържат всички данни за периода, а не само тези които променят. Корекции в декларацията може да правите в срока за подаването ѝ.				
Входящ № и дата						
Орган по приходите, приел декларацията	/собствено и фамилно име, подпис/					

Част I - Данни за декларацията**1. Декларацията се подава:****1.1. за календарната година - на основание чл.92, ал.1 от ЗКПО***Този ред се попълва и от новообразуваните през годината данъчно задължени лица.***1.2. при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или при прекратяване на на преобразуващо се дружество** **Чл.162Чл.164Чл.117, ал.1***Отбележете приложимата разпоредба от ЗКПО.***1.3. за данъка върху разходите - на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО****Част II - Идентификационни данни за данъчно задълженото лице****1.ЕИК по ЗТР/ЕИК по БУЛСТАТ**

116019472

2. Наименование *(посочете наименованието съгласно акта за възникване)*

ТОПЛОФИКАЦИЯ-РАЗГРАД

3. Чуждестранно лице с място на стопанска дейност в
 България**3.1. Наименование** **4. Вид предприятие** **4.1.Нефинансово предприятие****4.2.Финансова институция**
(с изключение на
 *застраховател)***4.3.Застраховател** **4.4.Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса** **4.5.Юридическо лице с нестопанска цел****5. Седалище и адрес на управление****5.1. Държава**

БЪЛГАРИЯ

5.2. Област

РАЗГРАД

5.3. Община

РАЗГРАД

5.4. Населено място

гр. РАЗГРАД



НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ
ЗА ПРИХОДИТЕ

ГОДИШНА ДАНЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 92 от ЗКПО за данъчния финансов резултат и дължимия
годишен корпоративен данък

Попълва се от приходната администрация		Данъчна година >>			
		2	0	1	4
Териториална дирекция на НАП		ВАЖНО! Ако вече сте подали годишна данъчна декларация за посочения период, но искате да направите корекции в нея, е необходимо да подадете нова данъчна декларация, в която се съдържат всички данни за периода, а не само тези които променят. Корекции в декларацията може да правите в срока за подаването ѝ.			
Входящ № и дата					
Орган по приходите, приел декларацията	/собствено и фамилно име, подпис/				

Навсякъде в декларацията и в приложенията към нея, където се изисква поставяне на отметка, отбележете върното с „X“.

Част I - Данни за декларацията

1. Декларацията се подава:			
1.1. за календарната година - на основание чл. 92, ал. 1 от ЗКПО			<input checked="" type="checkbox"/>
<small>Този ред се попълва и от новообразуваните през годината данъчно задължени лица.</small>			
1.2. при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или при прекратяване на преобразуващо се дружество	чл. 162 <input type="checkbox"/>	чл. 164 <input type="checkbox"/>	чл. 117, ал. 1 <input type="checkbox"/>
<small>Отбележете приложимата ратурейба от ЗКПО.</small>			
1.3. за данъка върху разходите - на основание чл. 217, ал. 1 от ЗКПО			<input type="checkbox"/>

Част II - Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

1. ЕИК по ЗТР/ЕИК по БУЛСТАТ		2. Наименование (посочете наименованието съгласно акта за възникване)				
Булстат		ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД ЕАД				
3. Чуждестранно лице с място на стопанска дейност в България <input type="checkbox"/>		3.1. Наименование				
4. Вид предприятие		4.3. Застраховател <input type="checkbox"/>				
4.1. Нефинансово предприятие <input checked="" type="checkbox"/>		4.2. Финансова институция (с изключение на застраховател) <input type="checkbox"/>				
4.4. Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса <input type="checkbox"/>		4.5. Юридическо лице с нестопанска цел <input type="checkbox"/>				
5. Седовище и адрес на управление	5.1. Държава		5.2. Област		5.3. Община	
	РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ		РАЗГРАД		РАЗГРАД	
6. Адрес за кореспонденция	5.4. Населено място (гр./с.)		5.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.		5.6. пощенски код	
	РАЗГРАД		ИНДУСТРИАЛНА ЗОНА УЛ. ЧЕРНА			
7. За контакт	6.1. Държава		6.2. Област		6.3. Община	
	РАЗГРАД		РАЗГРАД		РАЗГРАД	
8. Данни за представител	6.4. Населено място (гр./с.)		6.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.		6.6. пощенски код	
	РАЗГРАД		РАЗГРАД		РАЗГРАД	
7.1. Телефон		7.2. E-mail				
8.1. Име, презиме, фамилия		Код		8.2. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП		
МИХАИЛ НИКОЛАЕВ КОВАЧЕВ		ЕГН		6 5 0 9 0 4 5 3 2 4		
9. Данни за данъчно задълженото лице, за което се подава декларацията съгласно чл. 117 от ЗКПО						
Наименование						
ЕИК по ЗТР/ЕИК по БУЛСТАТ						
<small>При недостиг на място за попълване на някоя от редовете, приложете допълнителна справка с исканата информация.</small>						

Част III - Данни за дейността на данъчно задълженото лице

1. Код на основната дейност		3 5 3 0			
Наименование на дейността					
2. Място на стопанска дейност в чужбина <input type="checkbox"/>		3. Получени доходи от източници в чужбина		<input type="checkbox"/>	

4. Преотстъпване на корпоративен данък и/или намаление на счетоводния финансов резултат по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО (Ако сте отбелязали този ред, попълнете ред 4.1)	<input type="checkbox"/>	4.1. Изпълнение на изискването по чл. 167, ал. 1 от ЗКПО (Този ред се попълва на основание чл. 167, ал. 2 от ЗКПО)	<input type="checkbox"/>
5. Прилагане на чл. 189 от ЗКПО - държавна помощ за регионално развитие	<input type="checkbox"/>	6. Дейността, свързана с първоначалната инвестиция се осъществява в съответната община по чл.189, ал.1, т.3 от ЗКПО за период от поне 5 години след годината на завършване на първоначалната инвестиция (Изпълнението на това условие се декларира след завършване на първоначалната инвестиция)	<input type="checkbox"/>
7. Дейността по чл. 189б, ал. 1 (производство на непреработена растителна и животинска продукция) продължава да се осъществява за период от поне три години след годината на преотстъпване			<input type="checkbox"/>

Част IV - Образци и документи, които се подават заедно с декларацията

№	Вид (поставяте отметка срещу наименованието на съответния образец или документ само когато го прилагате към декларацията)	
1	Образец 1011: Приложение № 1 за ползване на данъчни облекчения под формата на преотстъпване на корпоративен данък или чрез признаване за данъчни цели на счетоводни разходи за дарения или стипендии <input type="checkbox"/>	
2	Образец 1012: Приложение № 2 за печалби (доходи), обложени в чужбина, за които се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане <input type="checkbox"/>	
3	Годишен отчет за дейността <input checked="" type="checkbox"/>	
3.1	Вх. № и дата на годишния отчет за дейността	дата <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> Вх. № <input type="text"/>
4	Други (посочете броя на документите) <input type="checkbox"/> бр.	

Част V - Определяне на данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък

№	ПОКАЗАТЕЛИ		шифър	СУМА			
1	2		3	4			
1	ОБЩО ПРИХОДИ (посочват се приходите по отчета за приходите и разходите/отчета за доходите)		0100	6,392,379.85			
1.1	в т.ч. нетни приходи от продажби (посочват се нетните приходи от продажби по смисъла на § 1, т. 49 от ДР на ЗКПО във връзка с § 1, т. 11 от ДР на Закона за счетоводството)		0110	6,367,061.99			
2	ОБЩО РАЗХОДИ (посочват се разходите по отчета за приходите и разходите/отчета за доходите)		0200	6,693,135.30			
СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р.1 - р.2) /Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 3.1/ /Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 3.2/							
3.1	СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА		0310				
3.2	СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА		0320	300,755.45			
Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване							
4	Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване		0400				
5	Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване		0500				
СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ДАΝЪЧНО ПРЕОБРАЗУВАНЕ (р.1 - р.4) - (р.2 - р.5) /Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 6.1/ /Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 6.2/							
6.1	ПОЛОЖИТЕЛЕН		0610				
6.2	ОТРИЦАТЕЛЕН		0620	300,755.45			
ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ							
№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА	№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА
1	Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2)	7010	351,237.34	1	Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1) - вж. помощна справка „Амортизируеми активи“, публикувана на интернет страницата на НАП - www.nap.bg	8010	364,589.48
2	Счетоводна балансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план (чл.66, ал.1)	7020	944.28	2	Данъчна стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план (чл.66, ал.2)	8020	
3	Разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34) в т.ч.	7030		3	Приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34), в т.ч.:	8030	
3.1	разходи от последващи оценки и от отписване на вземания като несъбираеми (чл. 34)	7031		3.1	приходи от последващи оценки на вземания (чл. 34)	8031	
4	Признаване за данъчни цели на непризнати приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35)	7040		4	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35 и 37), в т.ч.:	8040	93,728.41
				4.1	от последващи оценки и от отписване на вземания (чл.37)	8041	93,728.41

				5	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл.42, ал.1, 5 и 8 (чл.42, ал.3 и 6, изречение първо)	8050	5,587.59
5	Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ и разходи за задължителни осигурителни вноски, свързани с тях (чл.42, ал.1, 5 и 8)	7050	7,233.07	6	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод на задължения за неизплатени доходи по чл.42, ал.1 и на задължения за невнесени задължителни осигурителни вноски по чл.42, ал.5 (чл.42, ал.4 и ал.6, изречение второ)	8060	
6	Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.1) - <i>вж. помощна справка „Регулиране на слабата капитализация“, публикувана на интернет страницата на НАП - www.nap.bg</i>	7060		7	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.2) - <i>вж. помощна справка „Регулиране на слабата капитализация“, публикувана на интернет страницата на НАП - www.nap.bg</i>	8070	
7	Разходи от липси и брак съгласно чл.28, в т. ч.:	7070	51.36	8	Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл.29)	8080	
7.1	разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на материални запаси (чл.28, ал.1)	7071					
7.2	разходи от липси и брак на материални запаси (чл.28, ал.2)	7072	51.36				
7.3	разход за данък по чл. 79, ал. 3 от ЗДДС (чл.28, ал.4)	7073					
7.4	последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на непризнати липси и брак на активи (чл.28, ал.5)	7074					
8	Разходи, непризнати за данъчни цели съгласно чл. 26, в т. ч.:	7080	5,374.37	9	Приходи, възникнали по повод на непризнати за данъчни цели разходи по чл. 26, т. 6 (чл. 27, ал.1, т.2)	8090	
8.1	разходи, несвързани с дейността и/или които не са документално обосновани (чл. 26, т. 1 и 2)	7081	5,374.34				
8.2	разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл.26, т.6)	7082	0.03				
9	Сума на задълженията (чл.46, ал.1)	7090		10	Сума на погасените задължения, за които е приложен чл.46, ал.1 през предходна година (чл.46, ал.3, т.1)	8100	
				11	Приходи, отчетени по повод отписване на задължения, за които е приложен чл.46, ал.1 през предходна година (чл.46, ал.3, т.2)	8110	
				12	<i>Вж. помощна справка „Гренясаня на данъчни загуби“, публикувана на интернет страницата на НАП - www.nap.bg</i> Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.:	8120	0.00
				12.1	данъчна загуба от източник в страната	8121	
				12.2	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „освобождаване с прогресия“	8122	
				12.3	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „данъчен кредит“	8123	
10	Други намаления на счетоводния финансов резултат - <i>вж. помощна справка „Други увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат по реда на ЗКПО“, публикувана на интернет страницата на НАП - www.nap.bg</i>	7100	13,456.26	13	Други намаления на счетоводния финансов резултат - <i>вж. помощна справка „Други увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат по реда на ЗКПО“, публикувана на интернет страницата на НАП - www.nap.bg</i>	8130	12,222.64
7	ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ (от ред 1 до ред 10)	0700	378,296.68	8	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ (от ред 1 до ред 13)	0800	476,128.12
ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р. 6.1 или р. 6.2 + р. 7 от колона А - р. 8 от колона Б) <i>/Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 9.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 9.2/</i>							
9.1	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА					0910	
9.2	ДАНЪЧНА ЗАГУБА					0920	398,586.89
10	ДАНЪЧНА СТАВКА					1000	10%
11	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р. 9.1 x р. 10)					1100	0.00
12	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на методи за избягване на двойно данъчно облагане (р. 3 или ред 5 от справка 1 на образец 1012 - Приложение № 2)					1200	
13	ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК					1300	

14	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след преотстъпването (р. 11 или р.12 - р.13)	1400	0.00
15	ОТСТЪПКА СЪГЛАСНО ЧЛ.92, АЛ.5 ОТ ЗКПО - 1 на сто от сумата по ред 14, но не повече от 1000лв.(Този ред се попълва само от лица, които подадат годишната си данъчна декларация и годишния отчет за дейността до 31 март на следващата година по електронен път и внесат корпоративния данък в същия срок. Останалите лица на този ред следва да запишат нула.)	1500	0.00
16	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след приспадане на отстъпката (р. 14 - р. 15)	1600	0.00
17	НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА (Попълнете този ред след установяване на точния размер на внесените авансови вноски за годината чрез преглед на данъчно-осигурителната сметка или чрез поискване на информация от НАП.)	1700	
РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ/НАДВНЕСЕН ДАНЪК (р. 16 - р. 17)			
18.1	РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ (Този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина.)	1810	
18.2	НАДВНЕСЕН ДАНЪК (Този ред се попълва, когато получената разлика е отрицателна величина или нула.) Забележка: Надвнесенят данък ще послужи за погасяване на публични задължения по реда на чл. 168, ал. 4 от ДОПК, ако не е отбелязан ред 19.	1820	0.00
19	Възстановяване по реда на раздел I от глава шестнадесета на ДОПК В случай, че на този ред сте отбелязали с „х“, посочете банкова сметка на данъчно задълженото лице, по която да бъде възстановен данъкът:	1900	Да <input type="checkbox"/>
ЕИК по ЗТР/БУЛСТАТ			
Банка		IBAN	BIC
ЗАДЪЛЖЕНИЕ ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА АВАНСОВИ ВНОСКИ, ВИД И ОБЩ РАЗМЕР НА ОПРЕДЕЛЕНИТЕ (ДЕКЛАРИРАНИТЕ) АВАНСОВИ ВНОСКИ ПРЕЗ ГОДИНАТА (Тази информация се попълва за целите на определяне на лихва по чл. 89 от ЗКПО.)			X
20.1	Месечни - съгласно чл.84 от ЗКПО	Да <input type="checkbox"/>	2010
20.2	Тримесечни - съгласно чл.85 от ЗКПО	Да <input type="checkbox"/>	2020
20.3	Тримесечни - съгласно чл. 118 или чл. 147 от ЗКПО	Да <input type="checkbox"/>	2030
		Дата, на която изтича срокът за внасяне на първата тримесечна авансова вноска след преобразуването	
20.4	Тримесечни - съгласно чл. 83, ал. 3 от ЗКПО	Да <input type="checkbox"/>	2040 X
20.5	Данъчно задълженото лице не е задължено да извършва авансови вноски и не е приложило чл. 83, ал. 3 от ЗКПО	Да <input type="checkbox"/>	2050 X
20.6	През 2014 г. данъчно задълженото лице е преотстъпвало авансови вноски съгласно чл. 91 от ЗКПО, но не отговаря на условията за прилагане на чл. 184 във връзка с чл. 188 от същия закон (вж. § 41 от ПЗР на ЗИДЗДС)	Да <input type="checkbox"/>	2060 X
СУМА, ВЪРХУ КОЯТО СЕ ДЪЛЖИ ЛИХВА ПО ЧЛ. 89 ОТ ЗКПО (Този ред не се попълва, ако е отбелязан ред 20.4, ред 20.5 или ред 20.6)			
21.1	За месечни авансови вноски: р. 14 - (р. 20.1 + 0,2 x р. 20.1) Ако получената разлика е отрицателна величина или нула, на този ред се записва нула.	2110	
21.2	За тримесечни авансови вноски : 0,75 x р. 14 - (р. 20.2 + 0,2 x р. 20.2) или 0,75 x р. 14 - (р. 20.3 + 0,2 x р. 20.3) Ако получената разлика е отрицателна величина или нула, на този ред се записва нула.	2120	

Част VI - Деклариране на взаимоотношения със свързани лица

(Свързани лица са тези по § 1, т. 3 от ДР на ДОПК. Юрисдикции с преференциален данъчен режим са тези по смисъла на § 1, т. 64 от ДР на ЗКПО.)

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Общ размер на счетоводните приходи от взаимоотношения със свързани лица, в т.ч.:	7,215.50
1.1	- с лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим	
2	Общ размер на счетоводните разходи от взаимоотношения със свързани лица, в т.ч.:	4,863,974.54
2.1	- с лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим	
3	Вземания от свързани лица - салдо (остатък) към 31 декември на съответната година, в т.ч.:	1,421.54
3.1	- с лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим	
4	Задължения към свързани лица - салдо (остатък) към 31 декември на съответната година, в т.ч.:	2,519,740.78
4.1	- с лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим	

Забележка: Не се попълват обемни за свързани лица по § 1, т. 3, б-а, б, и г от ДР на ДОПК. Това са:

- свързните работници по правен път, по събрено - до трети степен включително, и работниците по съвместно. Изключенията не се прилагат само при взаимоотношения между търговски предприятия (ЕТ) на посочените лица;
- работодател и работник;
- лицата, едното от които е направило дарение на другото.

Не се смятат за свързани лица за целите на декларирането търговските дружества с над 50 на сто оброчно или общинско участие и държавните предприятия по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон (ТЗ) само поради обстоятелството, че имат общ принципал - държавата/общината, включително когато принципалът е едно и също министерство, за предприятията по преобладащото изречение всички останали критерии за свързаност, установени в § 1, т. 3 от ДР на ДОПК, се прилагат по общия ред.

Част VII - Деклариране на извършено скрито разпределение на печалбата

(Тази част се попълва от данъчно задължени лица, които през годината са извършили скрито разпределение на печалбата по смисъла на § 1, т. 5 от ДР на ЗКПО)

Общ размер на сумите, представляващи скрито разпределение на печалбата		лв.
<small>В тази справка се посочва общият размер на сумите с характер на скрито разпределение на печалбата, включително и разходите, представляващи скрито разпределение на печалбата, които се включват в сумата, посочена на ред 10, колона А от част V.</small>		

Част VIII - Данък върху разходите

(Тази част се попълва на основание чл. 217, ал. 1 от ЗКПО)

№	Вид разход	Данъчна основа	Данъчна ставка	Дължим данък	Необлагаеми разходи
1	2	3	4	5	6
1	По чл. 204, т.1 - представителни разходи	8,015.31	10%	801.53	X
2	По чл. 204, т.2 - социални разходи, предоставени в натура	21,889.98	10%	2,189.00	
3	По чл. 204, т.3 - разходи, свързани с експлоатация на превозни средства	12,271.79	10%	1,227.18	X

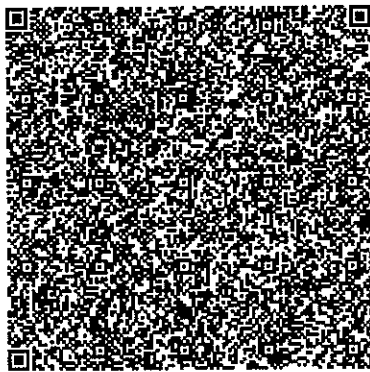
Част IX - Деклариране на вида и размера на авансовите вноски

(Тази част се попълва на основание чл. 87а, ал. 1 от ЗКПО.)

Лицата, които са освободени от авансови вноски и не са избрали да правят такива съгласно чл. 83, ал. 3 от ЗКПО, не попълват тази част.)

1. Месечни вноски <input checked="" type="checkbox"/>	2. Тримесечни вноски <input type="checkbox"/>	3. Тримесечни вноски на основание чл. 83, ал. 3 <input type="checkbox"/>
4. Размер на месечната/тримесечната авансова вноски		0.00 лв.
5. Размер на месечната/тримесечната авансова вноски след прилагане на чл. 91 от ЗКПО (преотстъпване на авансови вноски)		лв.
<small>Забележки: 1. В случай че на ред 1.1 от част V е посочена сума в размер над 3 000 000 лв. се отбелязва т. 1. 2. В случай че на ред 1.1 от част V е посочена сума в размер от 200 000,01 лв. до 3 000 000 лв. включително, се отбелязва т. 2. 3. В случай че сте избрали да приложите чл. 83, ал. 3 от ЗКПО и на ред 1.1 от част V е посочена сума в размер до 300 000 лв. включително, се отбелязва т. 3. 4. В случай че прогнозият данъчен финансов резултат е отрицателна или нулева величина, не се попълват т. 4 и/или 5 (т. 5 се попълва само от лицата, които ползват преотстъпване на корпоративен данък по реда на чл. 83, ал. 3 от ЗКПО).</small>		

Дата	ден	месец	година	Подпис на представляващия:



Декларация 92