

„Топлофикация Разград“ ЕАД

**ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ**

Годишният финансов отчет от страница 1 до страница 41 е одобрен и подписан от
името на „Топлофикация Разград“ ЕАД от:

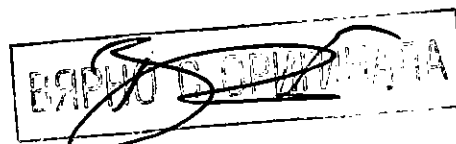
Изпълнителен директор:

Свилен Маринов

Съставител:

Полина Георгиева

Разград, 28 февруари 2011 г.



**ДОКЛАД
НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ**

**ДО АКЦИОНЕРИТЕ
НА ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД ЕАД**

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на компанията „ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ ЕАД, включващ справка за финансовото състояние към 31 декември 2010 г. и отчет за всеобхватния 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 финансовия 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 във финансовия 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 във финансовия отчет.

ВЯРНО СЪОТВЕТСТВА

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 към 31 декември 2010 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.

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 годишния неконсолидиран доклад за дейността за 2010 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 2010 г., съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния неконсолидиран финансов отчет за същия отчетен период.

СОП „ЕВРООДИТ Би Екс“ ООД

Управител:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

Регистриран одитор, отговорен за одита:

ДЕЯН КОНСТАНТИНОВ

20 май 2011 година

Гр. София, България

ВЯНО В ОРИГИНАЛА

"Топлофикация Разград" ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2010 година

	Приложение	2010 г. BGN'000	2009 г. BGN'000
Продължаващи дейности			
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	5 364	2 699
Продукция		5 268	2 684
Услуги		38	4
Други		58	11
Финансови приходи	1.1.2.	90	102
Общо приходи		5 454	2 801
Разходи по икономически елементи		(4 787)	(2 845)
Използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(3 679)	(1 992)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(295)	(158)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(358)	(235)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	1.2.4.	(364)	(368)
Обезценка на нефинансови активи	1.2.5.	(12)	(15)
Други разходи	1.2.6.	(79)	(77)
Финансови разходи	1.2.7.	(280)	(386)
Общо разходи без разходи за данъци		(5 067)	(3 231)
Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци		387	(430)
Печалба/(загуба) за периода от продължаващи дейности		387	(430)
в т.ч. за група "а"		387	(430)
Печалба/загуба за периода		387	(430)

Приложенията от страница 1 до страница 41 са неразделна част от финансовия отчет.

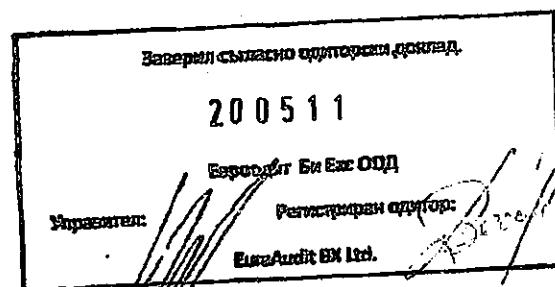
Представяваща:
Свилен Маринов



Съставител:
Полина Георгиева

Заверил:
"ЕВРООДИТ БИ ЕКС"

Разград, 28 февруари 2011 г.



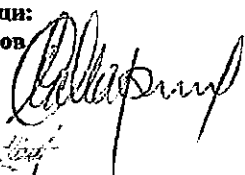
ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"Топлофикация Разград" ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за 2010 година

	Приложение	2010 г. BGN'000	2009 г. BGN'000
<u>Печалба/загуба за периода</u>		<u>387</u>	<u>(430)</u>
Друг всеобхватен доход	1.1.1.	-	-
Данък върху дохода, отнасящ се до компонентите на друг всеобхватен доход			
<u>Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
<u>Общо всеобхватен доход за периода</u>		<u>387</u>	<u>(430)</u>

Приложенията от страница 1 до страница 41 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Свилен Маринов

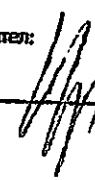
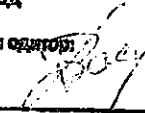


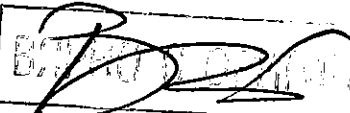

Съставител:
Полина Георгиева

Заверил:
"ЕВРООДИТ Ем Екс"

Разград, 28 февруари 2011 г.



Заверен съгласно българския Закон.	
20,0511	
Евроодит Ем Екс ООД	
Управител:	Регистриран одитор:
	
EuroAudit BK Ltd.	



"Топлофикация Разград" ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2010 г.

	Приложение	31.12.2010 г. BGN'000	31.12.2009 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1	3 878	4 208
Финансови активи нетекущи	2.3	6	6
Нетекущи търговски и други вземания	2.4	2	2
Общо нетекущи активи		3 886	4 216
Текущи активи			
Материални запаси	2.5	145	163
Текущи търговски и други вземания	2.6	2 043	1 914
Данъци за възстановяване	2.7	4	4
Парични средства	2.8	306	57
Общо текущи активи		2 498	2 138
Сума на актива		6 384	6 354

"Топлофикация Разград" ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2010 г. - продължение

	Приложение	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
ПАСИВ			
Собствен капитал	2.9.		
Основен капитал	2.9.1.	2 099	2 099
Регистриран капитал		2 099	2 099
Резерви	2.9.2.	545	545
Финансов резултат	2.9.3.	(281)	(668)
Натрупани печалби/загуби		(668)	(238)
Печалба/загуба за годината		387	(430)
Собствен капитал		2 363	1 976
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	2.10.	2 533	2 591
Отсрочени данъчни пасиви	2.11.	16	16
Нетекущи пасиви		2 549	2 607
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	2.13.	1 350	1 265
Текущи търговски и други задължения	2.12.	55	426
Данъчни задължения	2.14.	40	51
Задължения към персонала	2.15.	27	29
Текущи пасиви		1 472	1 771
Сума пасива		6 384	6 354

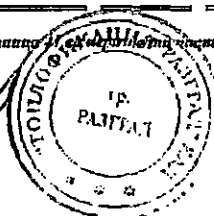
Приложенията от страница 1 до страница 4 са неразделна част от финансовия отчет.

Представил/вали:
Свилен Маринов

Състопител:
Полина Георгиева

Заверил:
"ЕВРООДИТ Бл Екс"

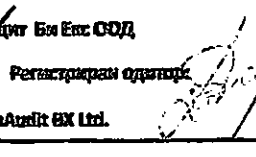
Разград, 28 февруари 2011 г.



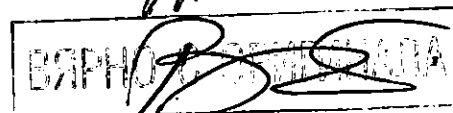
Заверил съгласно одиторски доклад,

20.05.11

Евроодит Бл Екс ООД

Управител:  Регистриран одитор: 

EuraAudit EX Ltd.



"Топлофикация Разград" ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2010 година

	2010 г. BGN'000	2009 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	6 469	3 372
Плащания на доставчици	(5 689)	(2 087)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(327)	(317)
Курсови разлики	(1)	
Платени данъци (без корпоративни данъци)		(1)
Платени корпоративни данъци		(1)
Получени лихви	52	84
Други плащания, нетно	(30)	(7)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	474	1 043
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи		(3)
Плащания от разпределение на печалба/дивиденди	12	15
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	12	12
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени заеми		2 500
Плащания по получени заеми	(60)	(3 119)
Платени такси и лихви върху заеми	(176)	(485)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(236)	(1 104)
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	250	(49)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	56	106
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	306	57

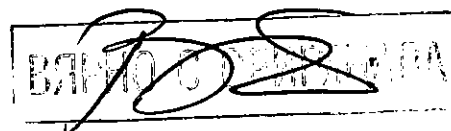
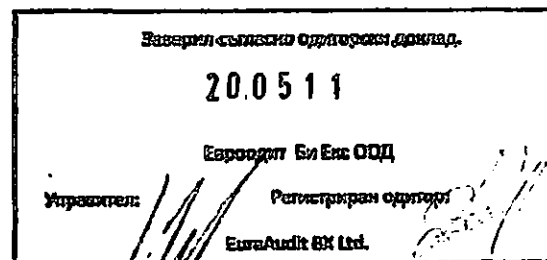
Приложенията от страница 1 до страница 41 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Свилен Маринов

Съставител:
Полина Георгиева

Заверил:
"ЕВРОДИТ БИ ЕКС"

Разград, 28 февруари 2011 г.



"Топлофикация Разград" ЕАД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕННИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2010 г.

	Основен капитал	Резерв от последващи оценки	Общи резерви	Намрупан и печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2008 г.	2 099	492	53	(238)	2 406
Преизчислен остатък към 31.12.2008 г.	2 099	492	53	(238)	2 406
Промени в собственния капитал за 2009 г.					
Печалба/(загуба) за периода				(430)	(430)
Остатък към 31.12.2009 г.	2 099	492	53	(668)	1 976
Преизчислен остатък към 31.12.2009 г.	2 099	492	53	(668)	1 976
Промени в собственния капитал за 2010 г.					
Печалба/(загуба) за периода				387	387
Остатък към 31.12.2010 г.	2 099	492	53	(281)	2 363

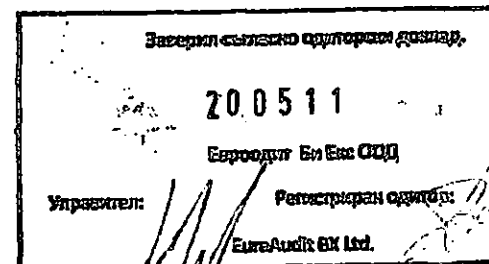
Приложенията от страница 1 до страница 41 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Свилен Маринов

Съставител:
Полина Георгиева

Заверил:
"ЕВРООДИ Г Би Екс"

Разград, 28 февруари 2011 г.

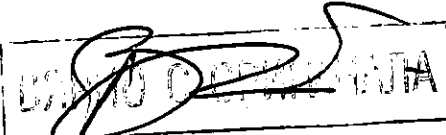


[Handwritten signature]

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	9
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	12
I. Обща информация	12
II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики	13
База за изготвяне	13
Изявление за съответствие	13
Стандарти, които са публикувани, но все още не са в сила	14
Приложени съществени счетоводни политики.....	15
Промени в счетоводната политика	15
Имоти, машини съоръжения и оборудване.....	16
Нетекущи нематериални активи	17
Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване.....	18
Финансови активи	18
Финансови пасиви	20
Стоково-материални запаси	21
Парични средства	23
Собствен капитал	23
Търговски и други задължения и кредити	24
Данъчни задължения.....	25
Задължения към персонала.....	25
Печалба или загуба за периода.....	25
Разходи	25
Приходи.....	26
Данъци върху дохода	27
Функционална валута и валута на представяне.....	28
Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки	29
Грешки и промени в счетоводната политика.....	30
Свързани лица и сделки между тях	30
Събития след края на отчетния период.....	30
Отчет за паричния поток	30
Отчет за промените в собствения капитал.....	31
III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет	31
I. Отчет за всеобхватния доход.....	31
1. 1. Приходи от продажби	31
1. 2. Финансови приходи	31
1. 2. Разходи	31
1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи	31
1. 2. 2. Разходи за външни услуги.....	32

"Топлофикация Разград" ЕАД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010

1. 2. 3. Разходи за амортизации	32
1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала	32
1. 2. 5. Обезценка на активи	33
1. 2. 6. Други разходи	33
1. 2. 7. Финансови разходи	33
2. Отчет за финансовото състояние	33
2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	34
2. 2. Нематериални активи	34
2. 3. Финансови активи нетекущи	34
2. 3. 1. Дялове и участия	34
2. 4. Нетекущи търговски и други вземания	35
2. 5. Материални запаси	35
2. 6. Текущи търговски и други вземания	35
2. 7. Данъци за възстановяване	35
2.8. Парични средства	36
2. 9. Собствен капитал	36
2. 9. 1. Основен капитал	36
2. 9.2. Резерви	36
2. 9. 3. Финансов резултат	36
2.10. Нетекущи финансови пасиви	37
2. 11. Отсрочени данъчни пасиви	37
2.12. Текущи търговски и други задължения	37
2. 13. Текущи финансови пасиви	37
2. 14. Данъчни задължения	38
2. 15. Задължения към персонал	38
IV. Други оповестявания	38
1. Свързани лица и сделки със свързани лица	39
2. Принцип-предположение за действащо предприятие	39
3. Цели и политика за управление на финансовия риск	39
Оценка	39
Кредитен и ликвиден риск	40
Лихвен и валутен риск	40
4. Управление на капитала	41
5. Събития след края на отчетния период	41
6. Възнаграждение за одит	41
7. Несигурности	41
8. Действащо дружество – финансово състояние	41



ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ № 1/11 ОТ 10.03.2011 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 2010 г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от ЕВРООДИТ Би Екс ООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с *производство, разпределение и реализация на топлинна енергия и електроенергия.* Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с *производство и разпределение на топлинна енергия.* Финансовият резултат на Дружеството за 2010 г. след данъци е печалба в размер на 387хил.лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период
Финансовият резултат на Дружеството за 2010 г. преди след данъци е печалба в размер на 387хил.лв.

Дивиденди и разпределение на печалбата

Дружеството не разпределя дивидент поради реализирана загуба през предходните две години.

Структура на основния капитал

Акционери	Участие	Брой акции	Номинална стойност (хил. лв.)
"Енергоконсулт" ЕАД (име....)	100 %	2099171	2099

Към 31 декември 2010 г. "Топлофикация Разград" ЕАД има участия в следните дъщерни и асоциирани дружества: "Турбогаз" ООД

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2010 г., "Топлофикация Разград" ЕАД е акционерно дружество, регистрирано в Разградския окръжен съд по фирмено дело № 10/23.02.1996 г.

ВЪНШНА СТОЙНОСТ

"Топлофикация Разград" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010

Към 31 декември 2010 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. "Енергоконсулт" АД
2. инж. Стоян Манолов
3. инж. Свилен Маринов

Изпълнителни Директори на Дружеството са: инж. Стоян Манолов и инж. Свилен Маринов.

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 2010 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.

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, с който е реализирана производствената програма през 2010 год. е 41 човека, от които основните работници са 31 души и представляват 76 %, а останалите 24 % включват спомагателния и административен персонал, който е 10 човека.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 309 хил.лв., което представлява 7 % спрямо планираните 4 292 хил.лв. Достигната е брутна работна заплата от 556 лв.

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажба на електроенергия – 3 449 хил. лв.

Приходите от основна дейност са 1 819 хил. лв - от продажба на топлинна енергия.

Разходите за основна дейност са в размер на 4 785 хил. лв. и са свързани основно с разходи за материали – природен газ.

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 2 363 хил. лв.

През отчетната 2010 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

ВЯНО С. МАРИНОВ 10

"Топлофикация Разград" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010

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.

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план.

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:

- ✓ Битови потребители
- ✓ Бюджетни организации
- ✓ Стопански организации

Финансов отчет и анализ

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са формираните приходи от основна дейност – 5 364 хил. лв.

Основните изменения в сравнение с предходния отчетен период се дължат на по-оптимално използване на производствените мощности.

Лекото понижение на нивото на задлъжнялост през 2010 г. е в резултат на повишението на собствения капитал, вследствие на реализирания положителен финансов резултат.

Инж. Свилен Маринов Маринов
(име, презиме, фамилия)

Изпълнителен директор
"Топлофикация Разград" ЕАД
гр. Разград



28.02.2011 г.

11
БЯНО С. ДИМИТРИЯ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. Обща информация

Наименование на дружеството: „Топлофикация Разград“ ЕАД

Управителен съвет:

Председател: „Енергоконсулт“ ЕАД

Членове: ин.ж. Стоян Манолов
инж. Свилен Маринов

Изпълнителен директор: инж. Свилен Маринов

Съставител: Полина Георгиева

Юристи: Младен Енчев

Държава на регистрация на дружеството: България

Седалище и адрес на регистрация: гр. Разград, Индустриален квартал, ул. "Черна"

Обслужващи банки:

Прокредит банк АД

Уни Кредит Булбанк АД

Юробанк и Еф Джи България АД

Финансовият отчет е индивидуален отчет на дружеството.

Предмет на дейност и основна дейност/и на дружеството: производство, разпределение и реализация на топлинна енергия и електроенергия.

Дата на финансовия отчет: 31. 12. 2010 г.

Текущ период: годината започваща на 01. 01. 2010 г. и завършваща на 31. 12. 2010 г.

Предходен период: годината започваща на 01. 01. 2009 г. и завършваща на 31. 12. 2009 г.

Дата на одобрение за публикуване: 10.03.2011г.

Орган одобрил отчета за публикуване: Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол № 1/11 от дата 10.03.2011г.

"Топлофикация Разград" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010

Структура на капитала

"Топлофикация Разград" ЕАД е акционерно дружество, регистрирано в Разградски окръжен съд по фирмено дело № 10/23.02.1996 г.

Акционери / Съдружници	Дялово участие	Брой акции	Номинална стойност (хил. лв.)
"Енергоконсулт" ЕАД	100 %	2 099 171	2 099
Всичко	100.00%		

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

База за изготвяне

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 консолидирани 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 дружество, който 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.

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 всеки други отчети и свързаните с тях пояснителни приложения.

Изявление за съответствие

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО).

Финансовите отчети са изготвени при спазване принципа на историческата цена, с изключение на случаите на преценка на финансови активи и пасиви по справедлива стойност.

Приложими за Дружеството са следните Международни стандарти и практики:
Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО)

13

МСФО 3 Бизнес комбинации (издаден 2004 г.) за придобивания, приключени преди 1 януари 2010 г.

МСФО 3 Бизнес комбинации (преработен 2008 г.)

МСФО 5 Нетекущи (дълготрайни) активи, държани за продажба и преустановени дейност

МСФО 7 Финансови инструменти: оповестявания

МСФО 9 Финансови инструменти: класификация и оценка

Международни счетоводни стандарти (МСС)

МСС 1 Представяне на финансови отчети

МСС 2 Материални запаси

МСС 7 Отчет за паричните потоци

МСС 8 Счетоводна политика, промени в приблизителните счетоводни оценки и грешки

МСС 10 Събития след датата на отчетния период

МСС 12 Данъци върху дохода

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения

МСС 18 Приходи

МСС 19 Доходи на наети лица

МСС 21 Ефекти от промени във валутните курсове

МСС 24 Оповестяване на свързани лица

МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети (преработен през 2008 г.)

МСС 32 Финансови инструменти: представяне

МСС 33 Доходи на акция

МСС 34 Междинно финансово отчитане □

МСС 36 Обезценка на активи

МСС 37 Провизии, условни задължения и условни активи

МСС 38 Нематериални активи

МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване

Стандарти, които са публикувани, но все още не са в сила

Публикуваните стандарти, които все още не са в сила, до датата на издаване на финансовия отчет на Дружеството, са изброени по-долу. Списъкът е на стандарти и разяснения, които са публикувани, които Дружеството в разумна степен очаква да бъдат приложими в бъдеще. То възнамерява да приложи тези стандарти, когато те влязат в сила.

МСС 24 Оповестяване на свързани лица (изменение)

Измененият стандарт е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 г. Той пояснява дефиницията на свързано лице с цел опростяване на идентифицирането на тези взаимоотношения и елиминиране на непоследователностите при неговото приложение. Преработеният стандарт въвежда частично освобождаване от изискванията за оповестяване за държавни предприятия. Дружеството не очаква това да окаже каквото и да било влияние върху нейното финансово състояние или резултати от дейността. Ранното приложение на стандарта е позволено както за частичното освобождаване на държавните предприятия, така и за целия стандарт.

МСФО 9 Финансови инструменти: класификация и оценка

МСФО 9, както е публикуван, отразява първият етап от работата на СМСС за смяна на МСС 39 и е приложим за класификацията и оценката на финансовите активи, както те са дефинирани в МСС 39. Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. На последващи етапи СМСС ще адресира класификацията и

14

оценката на финансовите пасиви, счетоводното отчитане на хеджинга и отписването. Приключването на този проект се очаква в началото на 2011 г. Приложението на първият етап на МСФО 9 ще окаже влияние върху класификацията и оценката на финансовите активи на Дружеството. Тя ще определи количествено ефекта във връзка с другите фази, когато те бъдат публикувани, за да представи пълната картина на ситуацията.

КРМСФО 19 Погасяване на финансови пасиви с капиталови инструменти

КРМСФО 19 влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010 г. Разяснението пояснява, че капиталовите инструменти, емитирани за кредитор с цел погасяване на финансов пасив, отговарят на изискванията за платено възнаграждение. Емитираните капиталови инструменти се оценяват по справедлива стойност. В случай, че това не може да се направи надеждно, инструментите се оценяват по справедливата стойност на погасения пасив. Всяка печалба или загуба се признава незабавно в отчета за доходите. Приложението на това разяснение няма да окаже влияние върху финансовия отчет на Дружеството.

Подобрения в МСФО (публикувани през май 2010 г.)

СМСС публикува Подобрения в МСФО, набор от изменения в МСФО. Измененията не са приложени, тъй като те влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010 г. или 1 януари 2011 г. За измененията, посочени по-долу, се счита, че имат разумен възможен ефект върху Дружеството:

МСФО 3 Бизнескомбинации

МСФО 7 Финансови инструменти: оповестявания

МСС 1 Представяне на финансовите отчети

МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети

КРМСФО 13 Програми за лоялност на клиентите

Дружеството, обаче, не очаква приложението на измененията да окаже влияние върху нейното финансово състояние или резултати от дейността.

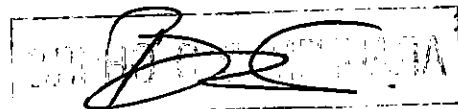
Приложени съществени счетоводни политики

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година, с изключение на следните нови и изменени МСФО и Разяснения на КРМСФО, в сила от 1 януари 2010:

Нови и променени стандарти и интерпретации

- ✓ МСФО 2 Плащане на базата на акции: групови сделки за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства, в сила от 1 януари 2010 г.
- ✓ МСФО 3 Бизнес комбинации (преработен) и МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети (изменен), в сила от 1 юли 2009 г., включително произтичащите изменения в МСФО 2, МСФО 5, МСФО 7, МСС 7, МСС 21, МСС 28, МСС 31 и МСС 39
- ✓ МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване – допустими хеджирани обекти, в сила от 1 юли 2009 г.
- ✓ КРМСФО 17 Разпределение на немонетарни активи на собствениците, в сила от 1 юли 2009 г.
- ✓ Подобрения в МСФО (май 2008 г.)



✓ Подобрения в МСФО (април 2009 г.)

Приложението на дадени стандарти или разяснения е описано по-долу:

Подобрения в МСФО

През май 2008 г. и април 2009 г. СМСС публикува първия си набор от изменения в стандартите, основно с цел премахване на непоследователностите и разясняване на формулировките. За всеки стандарт съществуват отделни преходни разпоредби. Приложението на следните изменения е довело до промени в счетоводната политика, но не е имало ефект върху финансовото състояние или финансовите резултати от дейността на Дружеството.

МСС 7 Отчет за паричните потоци: Стандартът упоменава, че като парични потоци от инвестиционна дейност могат да се класифицират единствено разходи, които водят до признаването на актив. Това изменение, наред с други, ще се отрази на представянето в отчета а за паричните потоци на условното възнаграждение по бизнес комбинацията, реализирана през 2010 г., при паричното уреждане.

Други изменения, възникващи от Подобренията в МСФО в следните стандарти, не са оказали влияние върху счетоводните политики, финансовото състояние или финансовите резултати от дейността на Дружеството:

МСС 1 Представяне на финансови отчети

МСС 34 Междинно финансово отчитане

МСС 38 Нематериални активи

МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване

Имоти, машини съоръжения и оборудване:

Като имоти машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700.00 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Всеки имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

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

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Раходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат като текущи за периода.

Балансовата стойност на даден имот, машина, съоръжение и оборудване се отписва: при продажба на актива; когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина, съоръжение или оборудване се включват в печалбата или загубата, към датата на отписване. Тези печалби и загуби се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за доходите на отделен ред.

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива. Амортизацията на активите започва от момента, в който те са налични в дружеството, на мястото и състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати: датата, на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5; или датата на отписване на активите;

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

Дружеството прилага и така наречената “отделна амортизация на единични компоненти”. Амортизацията на делимите компоненти на определена единица (разграничимите активи), които компоненти имат различен полезен живот или различна степен на потребление на икономически ползи, се определя по отделно. Всеки отделен компонент със значителна стойност спрямо общата стойност на актива, към който той се отнася, се амортизира отделно.

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

Земя	Не се амортизира
Сгради	25,0
Машины и съоръжения	15,7
Транспортни средства и др. активи	10,0
Стопански инвентар и оборудване	6,7

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на баланса.

Когато балансовата стойност е по-висока от възстановимата стойност, ИМС се отчита по неговата възстановима стойност.

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определенията за нематериален актив и на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в МСС 38.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, включваща покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данци върху покупката, всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване, приспадат се търговските отстъпки и рабати.

CONFIDENTIAL¹⁷

Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС38 е неговата себестойност включваща сумата на разходите, направени от датата, на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Дружеството оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен.

Нематериален актив се разглежда, като имащ неограничен полезен живот когато, на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за дружеството.

Нематериалните активи, които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т. е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от: датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в Дружеството за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5; или датата, на която активът е отписан;

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

Софтуер

2

Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите активи в обхвата на МСС 39 се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или като инвестиции държани до падеж, или като финансови активи на разположение за продажба, или като деривативи, конструирани като хеджиращи инструменти в ефективен хедж, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Всички финансови активи първоначално се признават по справедливата им стойност, плюс, в случай на инвестиции, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и краткосрочни депозити, търговски и други вземания, вземания по заеми и други вземания.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансови активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалната оценка, тези финансови активи се оценяват по амортизирана цена на придобиване, като се използва метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП), намалена с провизия за обезценка. Амортизираната цена на придобиване се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването и такси, или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията на ЕЛП се включва във финансовите приходи в отчета за доходите. Загубите, възникващи от обезценка, се признават в отчета за доходите като финансови разходи.

Дялове и участия

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

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност /По справедлива стойност като финансови активи на разположение за продажба съгласно МСС39/.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност/ По справедлива стойност като финансови активи на разположение за продажба съгласно МСС39/.

Инвестициите, които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като като финансови активи на разположение за продажба, съгласно изискванията на МСС39. В случаите, в които инвестициите са в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива цена не може да се определи надеждно се отчитат по цена на придобиване.

Описание	Съдържание
Инвестиции в дъщерни дружества	Придобити с намерение за дългосрочно притежание
Инвестиции в смесени дружества	Придобити с намерение за дългосрочно притежание
Инвестиции в малцинствени участия	Придобити с намерение за дългосрочно притежание
Аванси	Платени аванси за придобиването на капиталови инвестиции

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато: договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци без съществена забава към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

Обезценка на финансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството прави преценка дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или дружеството от финансови активи се счита за

обезценена, ако и единствено ако, съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива ("събитие за понесена загуба") и това събитие за загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или дружеството от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, неизпълнение или просрочие при изплащането на лихвите или главницата, вероятност да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и, когато очевидни данни показва, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Вземанията от клиенти по продажби, се признават и отчитат по оригинална фактурна стойност, намалена с обезценка от несъбираемост. Приблизителна оценка на съмнителни вземания се извършва, когато събирането на пълната сума не е вероятно. Несъбираемите вземания се отписват при тяхното установяване.

Определянето на обезценката се извършва на база на възрастовият анализ на всяко едно вземане като е прието вземания с изтекъл срок от падежа: вземания до 31.12.2005 г. да се обезценяват на 100 %, в случай, че за тях няма заведено изпълнително дело.

Прави се разграничение между:

Търговски вземания дължими в рамките на 120/180 дни от датата на фактурата;

Търговски вземания дължими след изтичане на 120/180 дни от датата на фактурата.

В първия случай те се посочват по номинална стойност, която да може да се удостовери, за да се определят евентуалните загуби от лоши дългове.

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви в обхвата на МСС 39 се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като деривативи, определени като хеджингови инструменти в ефективен хедж, както е уместно. Дружеството определя класификацията на финансовите си пасиви при първоначалното признаване.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случай на заеми и привлечени средства, плюс пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, заеми и привлечени средства, договори за финансови гаранции и деривативни финансови инструменти.

Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация както следва:

Заеми и привлечени средства

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез използване на метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от заемите и привлечени средства се признават в

отчета за доходите, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП).

Амортизираните разходи се изчисляват като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва във финансовия разход в отчета за доходите.

Договори за финансови гаранции

Договорите за финансови гаранции, издадени от Дружеството представляват онези договори, които изискват плащане, което да компенсира притежателя им за загуба, претърпяна поради факта, че длъжникът не е успял да извърши плащането в определения срок съгласно условията на дълговия инструмент. Договорите за финансова гаранция първоначално се признават като пасив по справедлива стойност, коригиран с разходите по сделката, пряко свързани с издаването на гаранцията. Впоследствие, пасивът се оценява по по-високата от най-добрата приблизителна оценка на разхода, необходим за уреждането на настоящото задължение към отчетната дата, и признатата сума минус акумулираната амортизация.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече.

Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов, а разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за доходите.

Стоково-материални запаси

Като стоково-материални запаси се отчитат:

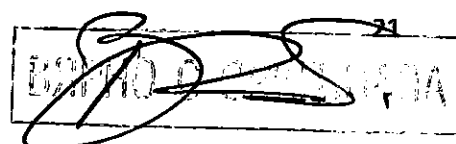
- ✓ активи държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки, продукция/;
- ✓ намиращи се в процес на производство за последваща продажба /незавършено производство/;
- ✓ материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги;/материали, суровини/;

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали	– доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност“;
Готова продукция и незавършено п-во	– стойността на употребените преки материали, труд и променливи и постоянни общи производствени разходи, разпределени на база на нормален производствен капацитет, без да се включват разходите по заеми;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализуема стойност.

21



Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невазстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките материалите и услугите. Търговските отстъпки рабати и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Количеството общопроизводствени постоянни разходи, които отговарят на разликата между нормалния капацитет и достигнатия капацитет се отчитат като текущи разходи за периода. Други разходи се включват в себестойността на материалните запаси само дотолкова, доколкото те са направени във връзка с довеждането на материалните запаси до настоящото им местоположение и състояние.

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- ✓ количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- ✓ разходи за съхранение в склад;
- ✓ административни разходи;
- ✓ разходи по продажбите;

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.

Приблизителното оценяване на нетната реализуема стойност се базира на най-сигурните съществуващи данни по време на съставянето на тази оценка според обема на стоките запаси, който се очаква да бъде реализиран. Тези оценки отчитат колебанията в цените и себестойността, които са в пряка връзка със събития, станали след приключване на периода дотолкова, доколкото тези събития потвърждават условията, съществуващи в края на периода.

Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява

така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени сгради, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Парични средства

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

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

вземания от подотчетни лица;

налични средства в каса;

налични средства в банки;

налични средства под форма на ваучери за храна.

Те се представят по номинална стойност.

Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал включващ:

Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Резерви включващи:

Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и устава на дружеството.

Резерв от последващи оценки на активи - формиран от извършвани преоценки на активи до 01. 01. 2002 г. по действащото законодателство и еднократна оценка на активи към 01. 01. 2003 г.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба в отчетния период.

Финансов резултат включващ:

Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.

Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.

Печалба/загуба от периода.

Търговски и други задължения и кредити

Задължения със срок над 12 месеца

Тук се включват всички задължения, дължими в срок над 12 месеца от края на отчетния период, които включват договорни задължения както следва:

Да предадат ликвидни средства или други финансови активи на друго дружество;

Да обменят финансови инструменти с друго дружество при потенциално неизгодни условия.

Първоначалното признаване на задължението се извършва по номинална стойност (включително натрупаните оперативни разходи).

Описание

Съдържание

Задължения към банки

Задължения към банки, ипотечни кредити, средносрочни и дългосрочни заеми, всички те със срок над 12 месеца от датата на баланса (включващи лихви и съответните разходи за периода, дори и да фигурират в следващите банкови извлечения) и приходи за бъдещи периоди.

Задължения към други финансови доставчици

Задължения към финансови предприятия, небанкови ипотечни заеми, други финансови заеми, всички те със срок над 12 месеца от датата на баланса, както и приходи за бъдещи периоди.

Финансови задължения към дъщерни предприятия

Финансови задължения със срок над 12 месеца от датата на баланса, както и приходи за бъдещи периоди.

Финансови задължения към свързани предприятия

Финансови задължения със срок над 12 месеца от датата на баланса, както и приходи за бъдещи периоди.

Други задължения

Други задължения със срок над 12 месеца от датата на баланса.

Класифициране на задълженията и кредитите:

Като кредити и задължения се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност включваща справедливата стойност на полученото и разходите по сделката.

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

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

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- без фиксиран падеж;
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по

"Топлофикация Разград" ЕАД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010**

амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за доходите през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

Банка / Кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
МИЕТ	EUR	5,12%	2012	Запис на заповед
МИЕТ	\$		2012	Запис на заповед
"Прокредит Банк (България)" АД	EUR	7,25%	2020	Ипотека

Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задължения на Дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци са начислени /не са начислени/ дължимите лихви за забава към датата на финансовия отчет.

Задължения към персонала

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на Дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството има/няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

Съгласно изискванията на КТ за забавени плащания към персонала са начислени /не са начислени/ лихви в размер на законовата лихва.

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест brutни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

Печалба или загуба за периода

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, се включват 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.

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 предстоящо за плащане.

Общи и административни разходи

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

Финансови разходи

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.

Приходи

Общ всеобхватен доход е промяната в собствения капитал през периода в резултат от операции и други събития, различни от промените в резултат от операции със собствениците в качеството им на собственици.

Общият всеобхватен доход се състои от всички компоненти на „печалба или загуба” и на „друг всеобхватен доход”.

Друг всеобхватен доход съдържа статии на приходи и разходи (включително корекции за прекласифициране), които не се признават в печалба или загуба, както е разрешено или се изисква от други МСФО.

Компонентите на друг всеобхватен доход включват:

Промени в преоценъчния излишък (вж. МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи);

Актюерски печалби и загуби по планове за дефинирани доходи, признати в съответствие с параграф 93А на МСС 19 Доходи на наети лица;

Печалби и загуби, възникващи от преизчисляване на финансовите отчети на чуждестранна дейност (вж. МСС 21 Ефекти от промените във обменните е курсове);

Печалби и загуби от преоценяване на финансови активи на разположение за продажба (вж. МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване);

Ефективната част от печалбите и загубите по хеджиращи инструменти при хеджиране на парични потоци (вж. МСС 39).

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

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

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

Продажби на продукция и стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато същественият риск и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на отработените до момента човекочасове като процент от общите човекочасове, които ще

"Топлофикация Разград" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010

бъдат отработени за всеки договор. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото признатите разходи са възстановими.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите (като се използва метода на ефективния лихвен процент, т.е. лихвеният процент, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент до балансова стойност на финансовия

Други приходи и постъпления

Този раздел включва всички приходи, негенерирани от обичайната дейност на Дружеството. Постъпленията се оценяват по сумата на получените или дължими приходи, нетни от намаления, отстъпки и дарения.

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;

Възнаграждения за права – на база на принципа на начисляването съгласно съдържанието на съответното споразумение;

Приходи от дивиденди - при установяване на правата за получаване им;

Финансовите приходи и разходи вече не могат да се компенсират във финансовия отчет по МСФО, а трябва да бъдат представени отделно.

Данъци върху дохода

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат приложимите за периода данъчните закони и съответните данъчни ставки. Приложими са законите, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансовите стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и

12/11/10 С. С. 27/11/10

неизползваните данъчни загуби, освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки и закони, действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада 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 и също данъчнозадължено предприятие.

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.

Функционална валута и валута на представяне

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута /български лев/ на Дружеството.

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

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

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2010 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

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

Приблизителните оценки подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит.

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

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Няма предположения, свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса.

Полezni животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на баланса.

Обезценка на нефинансови активи

Няма несигурности при определяне на стойността в употреба.

Начислени разходи и материални запаси

Няма несигурности при определяне на стойността на начислени разходи и материални запаси.

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.

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.

Събития след края на отчетния период

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

Разграничават се два вида събития:

такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития след края на отчетния период);

такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития след края на отчетния период);

Дружеството коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяванията.

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

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

Отчет за паричния поток

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

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

Оперативна дейност

Инвестиционна дейност

Финансова дейност

"Топлофикация Разград" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010

Отчет за промените в собствения капитал

Съгласно приетата счетоводна политика отчета включване:

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите МСС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с МСС 8.

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

III. Допълнителна информация към статистите на финансовия отчет

1. Отчет за всеобхватния доход

1. 1. 1. Приходи от продажби

Вид приход	2010 г.	2009 г.
Продажби на продукция в т.ч.	5 268	2 684
Продажби на електроенергия	3 449	542
Продажби на топлинна енергия	1 819	2 142
Продажби на услуги в т.ч.	38	4
Продажби на услуги	38	4
Други приходи в т.ч.	58	11
Приходи от наеми	6	11
Приходи от продажба на материали	18	
Други	34	
Общо	5 364	2 699

1. 1. 2. Финансови приходи

Вид приход	2010 г.	2009 г.
Приходи от участия	12	15
Приходи от лихви в т.ч.	78	87
други	78	87
Общо	90	102

1. 2. Разходи

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

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Основни материали	3 480	1 768
Спомагателни материали	68	28
Горивни и смазочни материали	27	52
Поддръжка и ремонт на ДМА	24	
Инструменти	28	13
Работно облекло	1	1
Ел. енергия	42	113
Вода	6	3
Офис материали и консумативи	3	2

31
ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА КЪМ 31.12.2010

"Топлофикация Разград" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010

Други материали		12
Материали инвентар		
Общо	3 679	1 992

1. 2. 2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Нает транспорт	1	2
Ремонти	14	3
Съобщителни услуги	7	6
Консултански и други договори	53	68
Граждански договори и хонорари	7	8
Застраховки		2
Данъци и такси	16	20
Охрана	1	
Абонаменти	27	24
Други разходи за външни услуги	7	25
Сервизно обслужване ко-генератор	149	
Метрологична проверка на уреди	9	
Одиторски услуги	4	
Общо	295	158

1. 2. 3. Разходи за амортизации

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Разходи за амортизации на производствени	354	234
дълготрайни материални активи	354	234
Разходи за амортизации на административни	4	1
дълготрайни материални активи	4	1
Общо	358	235

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

Разходи за:	2010 г.	2009 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	309	312
производствен персонал	213	208
административен персонал	96	104
Разходи за осигуровки на в т.ч.	55	56
производствен персонал	39	40
административен персонал	16	16
Общо	364	368

Име,фамилия	Длъжност	Начислени суми за:		
		възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски	дългосрочни доходи
Свилен Маринов	Изм. директор	28		
Стоян Манолов	Изм. директор	3		
Общо:		31		

"Топлофикация Разград" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010

1. 2. 5. Обезценка на активи

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Разходи от обезценка на вземания	12	15
Общо	12	15

1. 2. 6. Други разходи

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Разходи за командировки	5	2
Разходи представителни		1
Разходи за трудова медицина	1	1
Разходи за глоби и неустойки	5	18
Разходи за данъци върху разходите		2
Други разходи	9	
Социални разходи	57	53
Общо	77	77

1. 2. 7. Финансови разходи

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Разходи за лихви в т.ч.	274	362
по заеми	274	362
Отрицателни курсови разлики	1	1
Други финансови разходи	5	23
Общо	280	386

2. Отчет за финансовото състояние

2. 1. Имоти, материали, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2010 и 2009 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

	Земли и сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 31.12.2008	372	-	2 566	32	40	2 850	5 860
Постъпили	23	3109	17	3		278	3 430
Излезли	(1)		(9)		(2)	(3 127)	(3 139)
Салдо към 31.12.2009	394	3 109	2 574	35	38	1	6 151
Постъпили	23		4		2		29
Излезли						(1)	(1)
Салдо към 31.12.2010	417	3 109	2 578	35	40	-	6 179
Амортизация							
Салдо към 31.12.2008	(84)		(1 563)	(28)	(38)		(1 713)
Постъпили	(12)	(86)	(135)	(1)	(1)		(235)
Излезли			4		1		5
Салдо към 31.12.2009	(96)	(86)	(1 694)	(29)	(38)	-	(1 943)

"Топлофикация Разград" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010

Постъпили	(13)	(88)	(256)	(1)			(358)
Салдо към 31.12.2010	(109)	(174)	(1 950)	(30)	(38)	-	(2 301)
Балансова стойност							
Балансова стойност към 31.12.2009	298	3 023	880	6	-	1	4 208
Балансова стойност към 31.12.2010	308	2 935	628	5	2	-	3 878

Няма обездвижени активи.

През периода не е извършвана обезценка на активите.

2. 2. Нематериални активи

	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2008	11	11
Салдо към 31.12.2009	11	11
Салдо към 31.12.2010	11	11
Амортизация		
Салдо към 31.12.2008	(11)	(11)
Салдо към 31.12.2009	(11)	(11)
Салдо към 31.12.2010	(11)	(11)
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2009	-	-
Балансова стойност към 31.12.2010	-	-

2. 3. Финансови активи нетекущи

Нетекущи финансови активи	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Дялове и участия	6	6
Общо	6	6

2. 3. 1. Дялове и участия

Участия	31.12.2010 г.		31.12.2009 г.	
	размер	стойност	Размер	стойност
"Турбогаз" ООД	75%	6	75%	6
Общо		6		6

2. 4. Нетекущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Други дългосрочни вземания в т.ч. /нето/	2	2

34

"Топлофикация Разград" ЕАД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010**

Други дългосрочни вземания	2	2
Общо	2	2

2. 5. Материални запаси

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Материали в т.ч. /нето/	145	163
Основни материали	57	57
Резервни части	63	75
Горива и смазочни материали	1	1
Спомагателни материали	6	9
Други материали	18	21
Общо	145	163

2. 6. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2010	31.12.2009 г.
Вземания от продажби в /нето/	1 480	1 842
Вземания бруто	1 525	1 887
Обезценка на търговски вземания	(45)	(45)
Вземания по съдебни спорове /нето/	559	68
Вземания по съдебни спорове	559	68
Други вземания в т.ч. /нето/	4	4
Предоставени гаранции и депозити	4	
Други краткосрочни вземания	-	4
Общо	2 043	1 914

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с МСС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31 декември 2010 и 2009, съответно.

2. 7. Данъци за възстановяване

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Данък върху печалбата	4	4
Общо	4	4

2.8. Парични средства

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Парични средства в брой в т.ч.	-	1
В лева		1
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	287	31
В лева	287	31
Парични еквиваленти	1	4
Блокирани парични средства	18	21
Общо	306	57

"Топлофикация Разград" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010

2. 9. Собствен капитал

2. 9. 1. Основен капитал

Вид акции	31.12.2010 г.			31.12.2009 г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Брой	Номинал
Обикновени						
Емитирани	2099171	2 099 171	1	2 099 171	2 099 171	1
Общо:	2 099 171	-		2 099 171	-	

2. 9.2. Резерви

	Резерв от последващи оценки на активи	Общи резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2008 г.	492	53	545
Преизчислени резерви към 31.12.2008 г.	492	53	545
Резерви към 31.12.2009 г.	492	53	545
Резерви към 31.12.2010 г.	492	53	545

2. 9. 3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2008 г.	
Печалба към 31.12.2009 г.	
Увеличения от:	387
Печалба за годината 2010	387
Печалба към 31.12.2010 г.	387
Загуба към 31.12.2008 г.	(238)
Увеличения от:	(430)
Загуба за годината 2009	(430)
Загуба към 31.12.2009 г.	(668)
Загуба към 31.12.2010 г.	(668)
Финансов резултат към 31.12.2008 г.	(238)
Финансов резултат към 31.12.2009 г.	(668)
Финансов резултат към 31.12.2010 г.	(281)

2.10. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения по получени кредити	2 533	2 591
Общо	2 533	2 591
Кредити - дългосрочни		
Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	2 468	2 500
Задължения по получени кредити от трети лица	65	91
Общо	2 533	2 591

"Топлофикация Разград" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010

2. 11. Отсрочени данъчни пасиви

Временна разлика	31 декември 2009		Движение на отсрочените данъци за 2010				31 декември 2010	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации			358		(352)		6	-
Обезценка			6				6	-
Компенсирими отпуски	2				(2)		-	-
Загуба	691				(404)		287	-
Доходи по чл.42	3		3		(3)		3	-
Общо активи:	696	-	367	-	(761)	-	302	-
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв	160	16					160	16
Общо пасиви:	160	16	-	-	-	-	160	16
Отсрочени данъци (нето)	536	(16)	367	-	(761)	-	142	(16)

2.12. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	2	8
Задължения по доставки	2	8
Задължения по доставки	8	361
Задължения по получени аванси	23	22
Други краткосрочни задължения в т.ч.	22	35
Задължения по гаранции и депозити	18	19
Други краткосрочни задължения	4	16
Общо	55	426

2. 13. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения по получени кредити	1 350	1 265
Общо	1 350	1 265
Кредити - краткосрочни		
Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения по кредити към свързани предприятия	1 347	1 265
Задължения по получени кредити от трети лица	3	
Общо	1 350	1 265

2. 14. Данъчни задължения

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Данък върху добавената стойност	36	48
Данък върху доходите на физическите лица	4	3
Общо	40	51

37

"Топлофикация Разград" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010

2. 15. Задължения към персонал

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения към персонала	20	22
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски		1
Задължения към осигурителни предприятия	7	7
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски		
Общо	27	29

IV. Други оповестявания

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол

- „Енергоконсулт“ АД

Контролиращо лице

- „Овергаз Холдинг“ АД

Дъщерни предприятия на дружеството

- „Турбогаз“ ООД

Ключов ръководен персонал на дружеството:

- Свилен Маринов
- Стоян Манолов

Ключов ръководен персонал на дружеството майка или контролиращото лице:

- Сашо Дончев

Покупки от свързани лица				
Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2010 г.	2009 г.	
"Овергаз Холдинг" АД	материали, услуги	3	5	
"Енергоконсулт" АД	услуги	58	66	
Общо		61	71	
Задължения към свързани лица				
Свързано лице - доставчик	31.12.2010 г.	Гаранции	31.12.2009 г.	Гаранции
"Енергоконсулт" АД	2		2	
	2		2	
Заеми получени от свързани лица				
Банка / Кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
"Овергаз Холдинг" АД	лв	7,29%	2011	
"Овергаз Инк" АД	лв	7,35%	2011	
Салда по заеми получени от свързани лица				
Банка / Кредитор	Задължения до 1 година		Задължения над 1 година	
"Овергаз Холдинг" АД	103			
"Овергаз Инк" АД	1 244			
Общо	1 347		-	

2. Принцип-предположение за действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Предприятието има история на печеливши дейност и свободен достъп до финансови ресурси. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в условията на глобална икономическа и финансова криза ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегията, съсредоточена върху основните компетенции на предприятието.

3. Цели и политика за управление на финансовия риск

Дружеството е анализирано ефектите от МСФО 7 и изменението на МСС 1 и счита, че основните допълнителни сповестявания ще се отнасят до анализа на чувствителността на пазарния риск.

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
Блокирани парични средства	Блокирани парични средства	Номинална стойност
Краткосрочни и дългосрочни заеми	Финансов пасив	Амортизирана стойност
Търговски вземания	Заеми вземания, възникнали първоначално в дружеството	и 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.
Дългосрочни задължения	Финансов пасив	Амортизирана стойност

Кредитен и ликвиден риск

Кредитният риск или рискът, произтичащ от възможността Дружеството да не получи в договорения размер финансов актив, е минимизиран чрез договор.

Степента на кредитния риск, на който е изложено Дружеството се определя от стойността на търговските и други краткосрочни вземания и активи към датата на баланса. Към 31 декември 2010 година и 31 декември 2009 година, максималната кредитна експозиция на Дружеството при условие, че неговите контрагенти не изпълнят своите финансови задължения възлиза съответно на 10 хиляди лева и 14 хиляди лева.

Дружеството не е заделило резерви за несъбираеми вземания.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството е представена по-долу:

"Топлофикация Разград" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010

	31 декември 2010	31 декември 2009
Парични средства	287	36
Блокирани парични средства	18	21
Търговски и други краткосрочни вземания, нетно	2 040	1 914
Общо	2 345	1 971

Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. С цел минимизиране на този риск, Дружеството осигурява В допълнение, периодически 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.

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.

Дружеството не използва хеджиращи инструменти.

Кредитен риск

Дружеството търгува с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството към кредитен риск не е съществена.

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 2010 г.

Експозицията на Дружеството спрямо пазарния риск от промените в лихвените проценти е свързан главно със задълженията по заеми. Компанията е предоставила като обезпечение Особен залог върху всички свои вземания от продажби на електрическа енергия, произведена по комбиниран начин и Особен залог върху търговското предприятие на "Топлофикация разград" ЕАД.

Няма просрочени задължения и вземания по получените и предоставени кредити.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутни рискове, свързани със сделки от продажби или покупки в чуждестранна валута.

Риск на ликвидността

Целта на дружеството е да поддържа равновесие между постоянното финансиране и гъвкавостта чрез използване на кредити, финансови лизинги и др.

4. Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения.

През годините, приключващи на 31 декември 2010 г. и 31 декември 2009 г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.

"Топлофикация Разград" ЕАД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010****5. Събития след края на отчетния период**

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след края на отчетния период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

6. Възнаграждение за одит

Съгласно чл.38 ал.5 от ЗС дружеството оповестява, че възнаграждението за одит за 2010 г. е в размер на 1 050 евро (2 054 лева) без ДДС.

7. Несигурности

Не съществуват несигурности, пред които е изправено ръководството при изготвяне на отчета.

8. Действащо дружество – финансово състояние

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

Показатели					
№	Показатели	2010 г.	2009 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	3 886	4 216	(330)	-8%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	2 494	2 138	356	17%
4	Материални запаси	145	163	(18)	-
5	Краткосрочни вземания	2 044	1 918	126	7%
7	Парични средства	305	57	248	435%
8	Обща сума на активите	6 380	6 354	26	0%
9	Собствен капитал	2 363	1 976	387	20%
10	Финансов резултат	387	(430)	817	-190%
11	Дългосрочни пасиви	2 549	2 607	(58)	-2%
12	Краткосрочни пасиви	1 468	1 771	(303)	-17%
13	Обща сума на пасивите	4 017	4 378	(361)	-8%
14	Приходи общо	5 454	2 801	2 653	95%
15	Приходи от продажби	5 268	2 684	2 584	96%
16	Разходи общо	5 067	3 231	1 836	57%

Коефициенти					
№	Коефициенти	2010 г.	2009 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
Рентабилност:					
1	На собствения капитал	0,16	(0,22)	0,38	-175%
2	На активите	0,06	(0,07)	0,13	-190%
3	На пасивите	0,10	(0,10)	0,19	-198%
4	На приходите от продажби	0,07	(0,16)	0,23	-146%
Ефективност:					
5	На разходите	1,08	0,87	0,21	24%
6	На приходите	0,93	1,15	(0,22)	-19%
Ликвидност:					
7	Обща ликвидност	1,70	1,21	0,49	41%
8	Бърза ликвидност	1,60	1,12	0,48	43%
9	Незабавна ликвидност	0,21	0,03	0,18	546%
10	Абсолютна ликвидност	0,21	0,03	0,18	546%
Финансова автономност:					
11	Финансова автономност	0,59	0,45	0,14	30%
12	Задлъжнялост	1,70	2,22	(0,52)	-23%

41