

"ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД"ЕАД

ГРАД РАЗГРАД

ОТЧЕТ

ЗА ДЕЙНОСТТА НА "ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД"ЕАД

ПРЕЗ 2007г.

"Топлофикация Разград" ЕАД град Разград е вписана под №63, том I, партида 126 в регистъра на търговските дружества от 18.02.1992г. по решение на Разградски окръжен съд със седалище град Разград.

Със Заповед №383/20.11.1985г. на Комитета по енергетика и Решение №10/23.02.1996г. на Разградски окръжен съд "Топлофикация Разград" ООД град Разград се преобразува в "Топлофикация Разград" ЕАД град Разград.

От 30.09.2004г. "Топлофикация Разград" ЕАД е 100% собственост на "Овергаз Холдинг" АД.

Капиталът на дружеството е 2 099 171 лв. / два милиона деветдесет и девет хиляди сто седемдесет и един лв. / разпределен в 2 099 171 /два милиона деветдесет и девет хиляди сто и седемдесет и един/ броя акции по един лев всяка една.

С решения на ДКЕР №Л-082-02/21.02.2001г. и №Л-083-05/21.02.2001г. предприятието притежава Лицензии за производство и пренос на топлинна енергия.

През отчетния период са работили три котела ВК 6.5 на природен газ. Произведени са 32 690 Мвтч топлинна енергия.

Разходните норми за горива са:

година	мазут (кг/гМвтч)	пр.газ (кг/гМвтч)
2003	-----	126,76
2004	-----	124,89
2005	-----	126,93
2006	-----	130,85
2007	-----	126,20

През новия сезон бяха пуснати 187 от общо 212 абонатни станции. През 2006г. отпаднаха три абонатни станции, а две големи абонатни станции бяха разделени на две.

Разходът на ел.енергия е:

година	квтч
2003	1 284 828
2004	1 191 848
2005	1 280 075
2006	1 164 596
2007	1 103 406

Специфичният разход на ел.енергия е:

година	квтч/Мвтч
2003	27,00
2004	30,18
2005	32,53
2006	32,66
2007	33,75

Разходът на вода е:

година	2003	2004	2005	2006	2007
От собствен водоизточник,х.м ³	11,10	15,30	16,80	13,00	12,50
От комунално водоснабдяване,х.м ³	0,80	0,50	0,40	2,20	0,30
Общо,х.м ³	11,90	15,80	17,20	15,20	12,80
В лева	2 208	2 119	2 476	1 444	842

Специфичният разход на вода за производство е:

година	2003	2004	2005	2006	2007
м ³ /Мвтч	0,25	0,40	0,44	0,42	0,39

Производство на топлинна енергия и реализация:

година	2003	2004	2005	2006	2007
Произведена топлинна енергия,Мвтч	47 582	39 493	39 354	35 659	32 690
Реализирана топлинна енергия,Мвтч	38 220	30 889	32 878	30 136	26 170
в т.ч. за промишлеността ,Мвтч	2 423	3 052	2 005	0	0
за бита,Мвтч	35 797	27 837	30 873	30 136	26 170
Собствени нужди,Мвтч	1 228	1 891	921	294	355
Загуби по преноса,Мвтч	8 134	6 713	5 504	5 229	6 165
Загуби по преноса,%	17,09	17,00	15,13	14,79	19,07

От реализираните 26 170 Мвтч топлоенергия

- 2 880 Мвтч за стопански нужди
- 3 424 Мвтч за бюджетни организации
-19 866 Мвтч за население

От анализа на цифрите се вижда следното:

Производството през 2007г. е с 2 969 Мвтч по-малко т.е. 8.33% по-малко, а реализацията е с 3 966 Мвтч по-малко, т.е. с 13.16%. Това е абсолютен минимум в дейността на дружеството през последните 20 години. Ниското производство и реализация се дължи освен високите средномесечни температури, така също и на монтираната автоматика в абонатните станции, от малката консумация на домакинствата и фирмите и най-вече на отпадането на единствения промишлен консуматор “Дружба”АД и два големи консуматора – Териториална данъчна дирекция и хотел “Централ”.

ИЗПЪЛНЕНИЕ НА РЕМОНТНАТА И ИНВЕСТИЦИОННА ПРОГРАМА ЗА 2007г.

1. По ремонтната програма



OTEGAS

"ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД" ЕАД ГРАД РАЗГРАД
7 200, гр. Разград, ул. "Черна" тел. 084/662-473 факс 084/660-328 e-mail: tecz@dir.bg

приложение 3

Ремонтна програма на "Топлофикация Разград" ЕАД гр. Разград за 2005г.

№ по ред	Наименование на обекта, под обекта	Мероприятие	Срок на изпълнение		Вид и стойност на ремонта		Начин на изпълнение	Начин на финансиране	Забележка
			доставка от до	монтаж от до	текущ, лв.	основен, лв.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Котелен цех	Подмяна на димогарни тръби		м.април	3 хил.		собствени сили	собствени средства	
		Боядисване на почивна		м.юли	5 хил.		собствени сили	собствени средства	
	Водогрейни котли	Ремонт на хидроизолация		м.юли		20 хил.	възлагане	собствени средства	
2	Абонатни станции	Ремонт и подмяна на арматура		м.юли	5 хил.		собствени сили	собствени средства	
		Ремонт и проверка на топломери		м.юли	5 хил.		възлагане	собствени средства	
3	Топлофикационни магистралаи	Ремонт на дворни мрежи		м.септември		20 хил.	собствени сили	собствени средства	
	Дворни мрежи	Ремонт и подмяна на салникови компенсатори		м.август		20 хил.	възлагане собствени сили	собствени средства	
4	Ел.стопанство	Ремонт и профилактика		м.октомври	3 хил.		собствени сили	собствени средства	



oke/gar

"ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД" ЕАД ГРАД РАЗГРАД

7 200 ул. "Черна" п.к.59 тел.084/662-473 факс 084/660-328 e-mail: tecz@dir.bg

приложение 2

Инвестиционна програма на "Топлофикация Разград" ЕАД гр. Разград за 2005г.

№ по ред	наименование на обекта	начин на изпълнение, срокове	ст-ст хил. лв.	икон. ефект, хил. лв.	срок за откупуване, години	вид на финансиране собств. сред., бюджет, кредит
1	Доставка и монтаж на 60 броя помпи с честотно регулиране за абонатни станции	възлагане, собствени сили	100	16	6,3	собствени средства кредит
2	Доставка и подмяна на пластинчати топлообменни апарати	възлагане, собствени сили	45	9	5	собствени средства
3	Доставка и подмяна на регулатори	възлагане, собствени сили	30	5	6	собствени средства
4	Подмяна и ремонт на топлопроводи	възлагане, собствени сили	50	10	5	собствени средства

Както всяка година ремонтната програма се извършва със собствени сили, с изключение на хидроизолациите и ремонтите и проверките на топломери и манометри.

» Планирана е подмяна на димогарни тръби на водогреен котел №4, на стойност 3 хил.лв. – изпълнено на стойност 2 хил.лв.

» Планиран е ремонт на помпи на стойност 5 хил.лв. – извършван е текущ ремонт.

» Планиран е ремонт на вентилатори на водогрейните котли за 2 хил.лв.- извършен е текущ ремонт.

» Планиран е ремонт и подмяна на арматура в абонатни станции на стойност 5 хил. лв. – не е извършван ремонт.

» Планирана е метрологична проверка на 100 броя топломери на стойност 4 хил. лв. - извършена е метрологична проверка на 100 броя топломери и на манометрите, които подлежат на такава за 2 хил. лв.

» Планиран е ремонт на дворни мрежи на стойност 10 хил.лв. – изпълнено е за 4хил.лв. Повтаря се и в инвестиционната програма.

» Предвиден е ремонт на регулираща техника – не е извършван ремонт.

» Предвиден е ремонт на филтри и тръбопроводи в ХВО за 2 хил.лв.- извършен е текущ ремонт без разходи.

» Планирани са ремонт и профилактика на ел.стопанство на стойност 3 хил. лв. – извършен е ремонт и изкърпване и боядисване на помещенията за 12 хил. лв.

2. По инвестиционната програма

» Планирани са доставка и монтаж на 5 броя помпи с честотно регулиране на стойност 5 хил. лв. – не са доставени.

» Планирана е доставка и монтаж на утилизатор на димните газове за 32 хил.лв.- доставен е и е монтиран двустепенен такъв за 39 хил.лв.

» Предвидена е доставка и монтаж на регулатори на стойност 8хил.лв. – доставени са десет броя за 8,3хил.лв и са монтирани.

» Предвидено е подмяна и ремонт на топлопроводи на стойност 10 хил.лв. - доставени са и са монтирани предварително изолирани тръби на датската фирма „Logstor” на стойност 4 хил.лв.

» Предвидена е подмяна на 6 броя салникови компенсатори с линзови на стойност 6 хил. лв. – не са доставени.

Монтирани са 8 броя индиректни абонатни станции с доставено оборудване от предната година.

ФИНАНСИ

Основната част на приходите на предприятието за 2007г. са от продажба на топлинна енергия – 93.7%, през миналата година – 94.0%.

Приходите за годината са 2 052 хил. лв. при заложен в бизнес плана 2 258 хил. лв.

Разходите са 1 936хил.лв. при заложен в бизнес плана 2 229хил.лв.

Финансовият резултат е много добър – печалба 116 хил.лв.

Този резултат се дължи на по-високата цена на топлинна енергия одобрена от ДКЕВР – 80,39лв/Мвтч с Решение №Ц-067/13.07.2007г. за м.ноември и декември и реализираната повече топлоенергия през този период.

В сравнение с 2006г. приходите са със 42 хил. лв. по-малко, а разходите със 168 хил. лв. по-малко. При реализирана топлоенергия със 3 965 Мвтч по-малко, приходите от нея са с 21 хил. лв. по-вече. Изразходвано е количество природен газ с 476 хм³ по-малко, а е платено със 45 хил. лв. по-малко.

Останалите приходи и разходи са в рамките на нормалните. Разходите за ел.енергия са с 20 хил.лв. повече, заради повишената цена, а за суровини и материали с 19 хил. лв. повече. За сметка на това "другите разходи" са с 90 хил.лв. по-малко, а тези за основен ремонт с 48 хил.лв. по-малко. Намалението на тези разходи допринася също за положителния финансов резултат.

В резултат на намалената реализация на топлоенергия поради топлото време и увеличението цената на горивото, себестойността на 1Мвтч топлоенергия е увеличена в сравнение с предходната година с 4.16лв. или 5.6%.

Вземанията към 31.12.2007г. са 1 603хил.лв., или с 358хил.лв. по-вече от миналата година, а задълженията са 553хил.лв., или със 184хил.лв. повече.

Увеличението на задълженията се дължи на спада на събираемостта с 6.74% в сравнение с миналата година. След скандала с "Топлофикация София" ЕАД от м. юни 2006г. се наблюдава непрекъснат спад на събираемостта.

Високата цена на топлоенергията и ниските доходи на населението също оказват влияние за увеличение на вземанията.

Неблагоприятно влияние оказва и негативната кампания в медиите спрямо топлофикационните дружества.

Събираемостта през последните години е:

- през 2003г. е 79.30%;
- през 2004г. е 83.35%;
- през 2005г. е 82.10%;
- през 2006г. е 76.46%;
- през 2007г. е 69,72%;

Недостатъчните парични постъпления увеличиха и задължението на предприятието към "Булгаргаз" ЕАД на 249хил.лв. (126хил.лв. през 2006г.).

Дружеството изплаща в срок задълженията си по Водния заем, а тези към "Булгаргаз" ЕАД смята да изчисти до края на м.септември 2008г.

Клиентите ни към 31.12. са 4 071, от които 3 803 битови, 32 бюджетни и 236 стопански организации.

Несъбраните вземания се явяват най-големият проблем на дружеството.

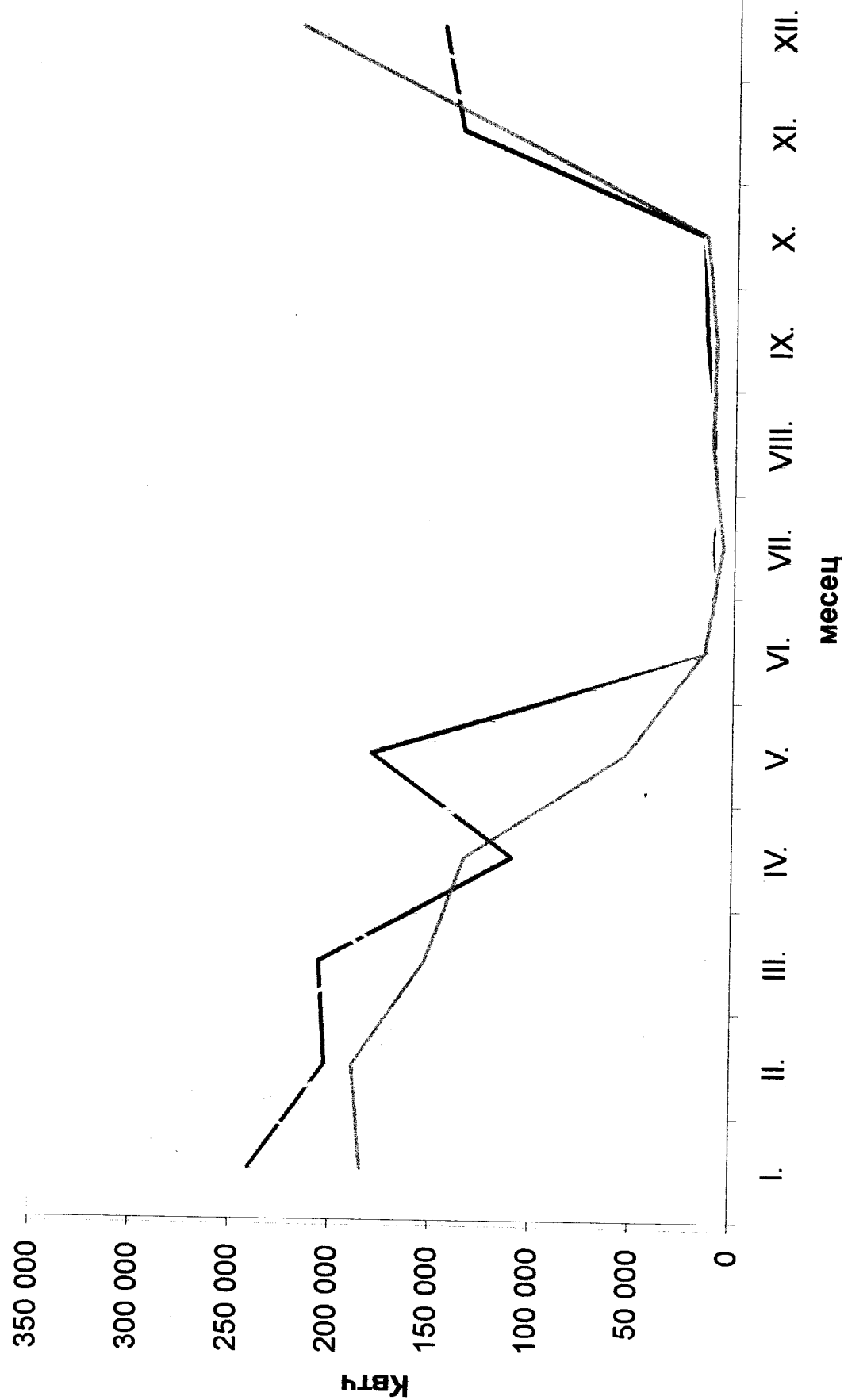
През 2007г. са заведени 73 броя съдебни дела срещу неизрядни клиенти.

След стартирането на частните съдия изпълнители, отначало се забеляза напредък в резултатите от дейността им, но през 2007г. отново има спад. Събираемостта на съдебните вземания спадна от 64.68% на 47,87%.

РАЗХОД НА ЕЛ. ЕНЕРГИЯ

	2003г.	2004г.	2005г.	2006	2007
I.	240 152	325 673	186 400	197 600	183 888
II.	202 568	180 472	275 563	175 200	188 847
III.	205 894	145 784	176 900	159 200	153 133
IV.	109 976	73 560	238 986	256 271	133 636
V.	180 366	169 353	9 600	12 000	53 602
VI.	9 144	8 208	11 200	10 400	14 424
VII.	11 248	12 000	8 000	8 000	5 600
VIII.	9 104	8 800	11 200	12 000	11 200
IX.	14 728	10 400	11 200	11 200	9 600
X.	16 448	16 800	16 000	12 000	15 200
XI.	137 616	64 800	91 200	110 400	116 000
XII.	147 584	176 000	244 706	200 325	218 274
За годината	1 284 828	1 191 848	1 280 076	1 164 596	1 103 406

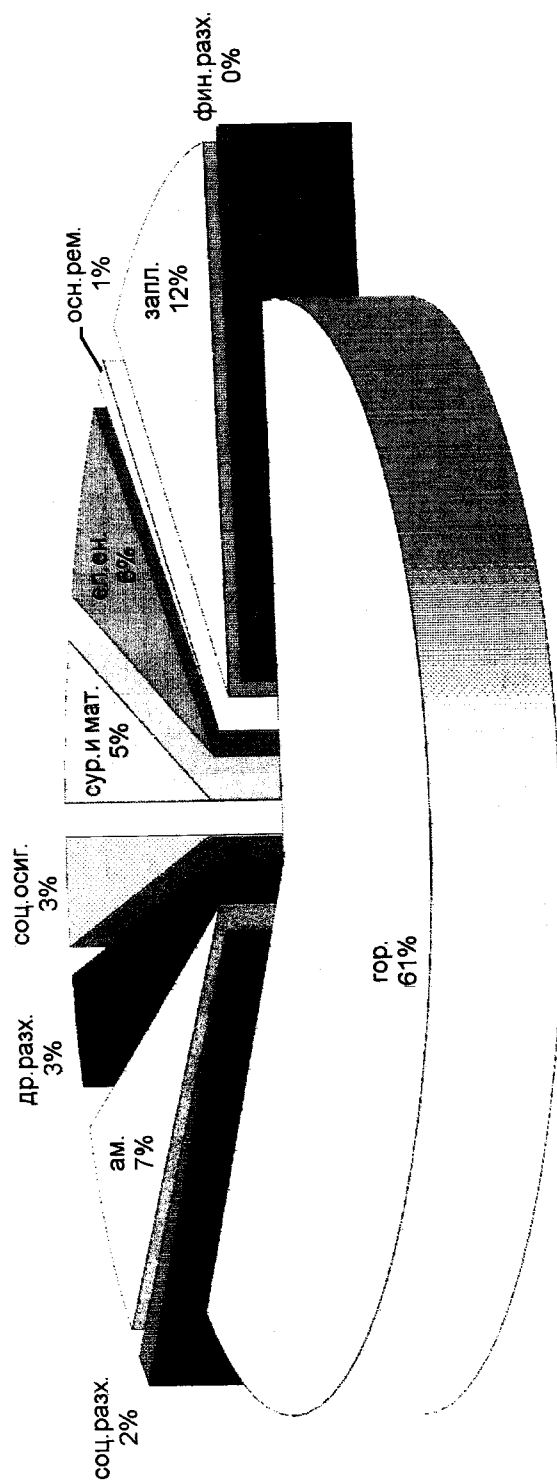
РАЗХОД НА ЕЛ. ЕНЕРГИЯ



— 2003г. 2004г. 2005г. 2006г. 2007

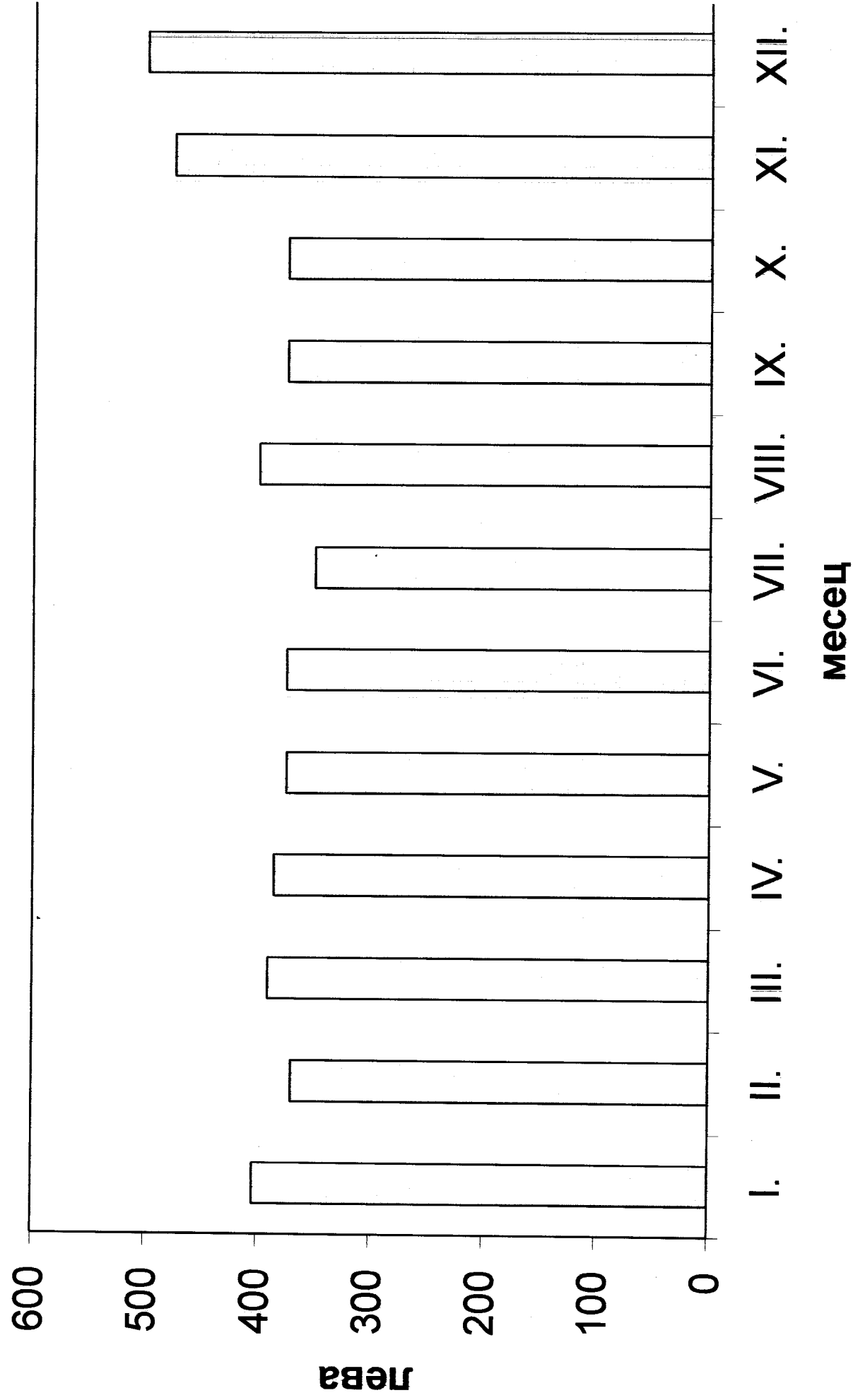
ЕЛЕМЕНТИ НА СЕБЕСТОЙНОСТТА		
	лева	%
суровини и материали	3,48	4,70
горива	45,28	61,21
ел.енергия	4,51	6,10
други разходи	2,49	3,36
амортизации	5,35	7,23
основен ремонт	0,61	0,83
соц.разходи	1,03	1,39
заплати	8,63	11,67
соц. и др. осигуряване	2,33	3,15
финансови разходи	0,27	0,36
Общо	73,98	100

ЕЛЕМЕНТИ НА СЕБЕСТОЙНОСТТА



	РАБОТНА ЗАПЛАТА	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ
	лв.	х лв.
I.	404	24
II.	370	61
III.	391	20
IV.	386	-31
V.	375	-67
VI.	375	-44
VII.	350	-37
VIII.	400	-33
IX.	375	-23
X.	375	-34
XI.	476	92
XII.	500	178
за годината	407	за годината : 116

РАБОТНА ЗАПЛАТА



ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ



Наложително е с промяна в нормативната уредба длъжниците на топлофикационните дружества да се вкарат в публичен регистър. Тогава те ще намалеят значително.

Друг голям проблем, особено през последната година е текучеството на кадри, свързано с ниското заплащане.

През 2007г. са напуснали 8 човека.

» От “Администрация” – главната счетоводителка и счетоводителката, домакин – снабдителя;

» От „Котелен цех” – диспечер производство, един оператор ВПС;

» От ЕМО – стругаря;

» От „Топлоснабдяване” – една инкасаторка;

» Инспектор ЗБР е уволнен дисциплинарно за системна употреба на алкохол на работното място.

Въпреки обявите за свободно работно място, не се е явил кандидат за длъжността заварчик. От година и половина на длъжността заварчик е назначен пенсионер.

Работната заплата през годините е нараствала в следния порядък:

Година	Заплата, лв.
2003	308,00
2004	337,00
2005	356,00
2006	380,00
2007	407,00

Възнагражденията ,получени от членовете на съвета на директорите са общо 26680 лв. бруто.

Основен проблем в дейността на дружеството се явява нормативната база, според която регулаторния период на „Топлофикация” е една година, а на “Булгаргаз” ЕАД е три месеца. В резултат на това ДКЕВР определя нереални цени на топлоенергията, които не са в съответствие с нарастване цената на природния газ.Топлофикационните дружества са поставени от регулатора в неравностойно положение спрямо основните си контрагенти с това,че трябва да плащат природния газ и ел.енергията авансово,а да събират своите вземания след приключване на отчетния период.

Наложително е промяна на нормативната база.

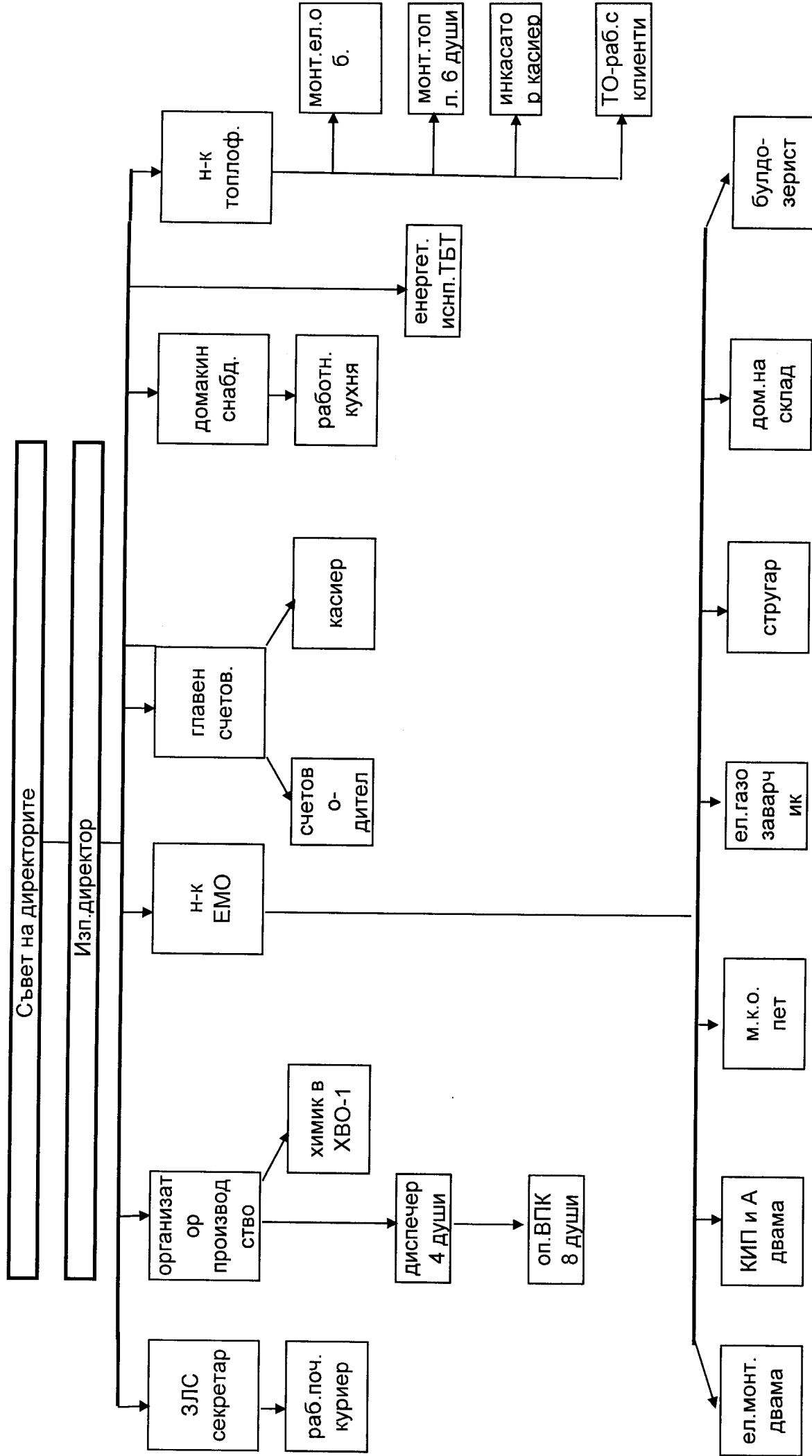
Изводът от направения анализ на "Топлофикация Разград"ЕАД е, че дружеството може да развива дейността си, но проблем е ниската платежоспособност на абонатите, невъзможността да посрещат по-високите цени на топлоенергията, свързани с повишението на природния газ.

За да оцелее на енергийния пазар е необходимо:

- Стриктно спазване на финансовата дисциплина;
- Продължаване на оптимизирането на разходите;
- Търсене на възможности за увеличаване на приходите (нови потребители, услуги, ко-генерация);

Управленска и организационна структура на "Топлофикация Разград" ЕАД гр.Разград

приложение 6



- Доставка на природен газ на най-ниски цени;
- Промяна в нормативната база, свързана с регулаторните периоди на топлофикационните дружества.

С реализирането на проекта “Доставка и монтаж на ко-генератор 3Мвт” се надяваме на следния ефект:

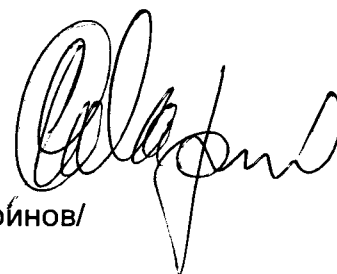
- Цените на топлоенергията да нарастват плавно с покачване цената на природния газ.

- Да се предложи топла вода на потребителите на добра цена с цел работа на инсталацията и през летния период.

- С ритмичните постъпления на парични средства от реализацията на ел.енергия дружеството да може да извършва навременен и качествен ремонт на основните си съоръжения и да осъществява инвестиционна дейност в мрежите и абонатните станции за намаляване на топлинните загуби и за подобряване качеството на отоплението на абонатите.

Изп. директор:

/инж. Св. Маринов/



СМ/СП



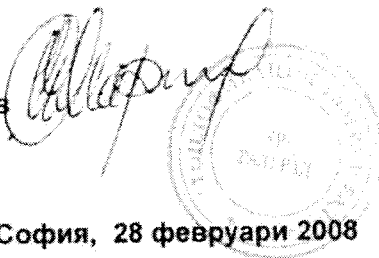
"ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД" ЕАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За годината към 31.12.2007

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващ:

инж. Свилен Маринов



Съставител:

Минка Христова

A handwritten signature in dark ink, likely belonging to the auditor, Minca Христова.

София, 28 февруари 2008

"ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД" ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2007 година

	Приложение	2007 BGN'000	2006 BGN'000
Приходи от продажба на:			
Продукция		1 922	1 969
Стоки			3
Услуги		11	12
Други доходи		58	110
Общо	2.1.1.	1 991	2 094
Разходи по същност			
Използвани суровини и материали	2.2.1.	(1 380)	(1 420)
Разходи за външни услуги	2.2.2.	(96)	(135)
Разходи за амортизации	2.2.3.	(140)	(148)
Разходи за персонал	2.2.4.	(314)	(322)
Други разходи	2.2.5/6.	(18)	(56)
Общо		(1 948)	(2 081)
Суми с корективен характер			
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)		(2)	1
Общо	2.2.7.	(2)	1
Финансови приходи			
и т.ч. Приходи от лихви	2.1.2.	73	
Други		62	
		11	
Финансови разходи	2.2.8.	(7)	(16)
Печалба / Загуба преди данъци			
		107	(2)
Данъци от печалбата		(11)	1
Изменение от отсрочени данъци			(2)
Разходи за данъци	2.2.9.	(11)	(1)
Печалба / Загуба след данъци		96	(3)

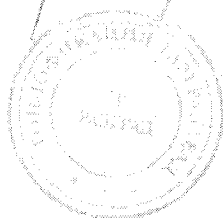
Приложенията и пояснителните сведения представляват неразделна част от финансовия отчет

Подписано от името на:
"ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД" ЕАД

Представяващ:
 инж. Свилен Маринов

Съставител:
 Милка Христова

София, 28 февруари 2008



"ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД" ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2007 година

	2007	2006
Приложение	BGN'000	BGN'000
Приходи	1990	2094
Себестойност на продажбите	(1 794)	(1 938)
Брутна печалба	196	156
Други доходи		
Разходи за продажби		
Административни разходи	(157)	(144)
Други разходи		
Финансови приходи	73	
в т.ч. Приходи от лихви	62	
Други	11	
Финансови разходи	(5)	(16)
Резултат от продажба на дълготрайни активи (нето)		
Печалба преди данъчно облагане	107	(4)
Данъци от печалбата		(1)
Изменение от отсрочени данъци	(11)	2
Разходи за данъци	(11)	1
Печалба / загуба за периода	96	(3)
в т.ч. за групата		
за малцинствено участие		

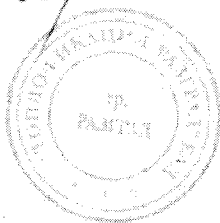
Приложенията и пояснителните сведения представляват неразделна част от финансовия отчет

Подписано от името на:
"ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД" ЕАД

Представяващ:
 инж. Свилен Маринов

Съставител:
 Минка Христова

София, 28 февруари 2008





"ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД" ЕАД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
 към 31 декември 2007 година

	Приложение	31 Декември 2007 BGN'000	31 Декември 2006 BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
<i>Имоти, машини, съоръжения и оборудване</i>	1.1.	<u>1 446</u>	<u>1 544</u>
Земи (терени)		62	62
Сгради и конструкции		238	250
Машини и оборудване		1 138	1 192
Транспортни средства		5	6
Други дълготрайни материални активи		3	4
Разходи за придобиване на ДМА			30
<i>Нематериални активи</i>	1.2.	<u>1 446</u>	<u>1 546</u>
Общо			<u>2</u>
<i>Нетекущи финансови активи</i>	1.3.1.	6	6
Дялове и участия		6	6
Общо нетекущи финансови активи			
Текущи активи			
<i>Материални запаси</i>	1.4.	<u>184</u>	<u>187</u>
<i>Текущи вземания</i>	1.5.	<u>1 523</u>	<u>1 204</u>
<i>Парични средства</i>	1.6.	<u>28</u>	<u>44</u>
Общо текущи активи		<u>1 735</u>	<u>1 435</u>
Общо активи		<u><u>3 187</u></u>	<u><u>2 987</u></u>

"ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД" ЕАД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
 към 31 декември 2007 година - продължение

	Приложение	31 Декември 2007 BGN'000	31 Декември 2006 BGN'000
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
<i>Основен /регистриран/ капитал</i>	1.7.1.	2 099	2 099
<i>Резерви</i>			
Резерв от последващи оценки на активите		484	482
Други резерви		53	53
<i>Общо</i>	1.7.2.	537	535
<i>Финансов резултат</i>			
Натрупани /неразпределени/ печалби		(102)	(96)
Печалба за годината		96	(3)
<i>Общо</i>	1.7.3.	(6)	(99)
Общо собствен капитал		2 630	2 535
Нетекущи пасиви			
1.8.			
Получени търговски заеми		110	135
<i>Общо</i>		110	135
Пасиви по отсрочени данъци			
1.9.		52	50
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения		309	182
Текуща част от дългосрочен дълг		25	29
Данъчни задължения		44	39
Задължения към персонала		10	10
Задължения към социално осигуряване		7	7
<i>Общо текущи пасиви</i>	1.10.	395	267
Сума на пасивите		557	452
Сума на собствен капитал и пасиви		3 187	2 987

Приложенията и пояснителните сведения представляват неразделна част от финансовия отчет

Подписано от името на:
"ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД" ЕАД

Представяващ:
 инж. Свирен Маринов

Съставител:
 Минка Христова

София, 28 февруари 2008



"ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД" ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК за 2007 година

	2007	2006
	BGN'000	BGN'000
Паричен поток от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	2 135	2 295
Платания на доставчици	(1 801)	(1 807)
Платания на персонала и за социално осигуряване	(308)	(329)
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(4)	(104)
Платени корпоративни данъци	(1)	(11)
Платени банкови такси и лихви върху краткосрочни заеми за оборотни средства		(7)
Други платания, нетно	1	(2)
Паричен поток от (използван в) оперативната дейност	22	35
Паричен поток от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	(5)	(13)
Паричен поток използван в инвестиционната дейност	(5)	(13)
Паричен поток от финансова дейност		
Платания по заеми	(28)	(21)
Платени банкови такси и лихви върху заеми	(5)	(8)
Паричен поток от финансовата дейност	(33)	(29)
еквиваленти	(16)	(7)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	44	51
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	28	44

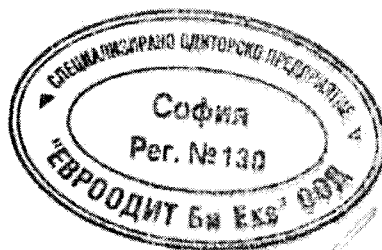
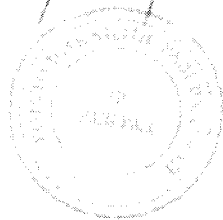
Приложенията и пояснителните сведения представляват неразделна част от финансовия отчет

Подписано от името на:
"ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД" ЕАД

Представяващ:
 инж. Свещен Маринов

Съставител:
 Минка Христова

София, 28 февруари 2008



"ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД" ЕАД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕННИЯ КАПИТАЛ за 2007 година

	Основен капитал	Общи резерви	Резерв от последващи оценки	Други резерви	Намрупани печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 1 януари 2006	2 099		487	48	(91)	2 513
Финансов резултат					(3)	(3)
Ефект от отсрочени данъци			25			25
Други изменения в собственния капитал				5	(5)	-
Салдо на 31 декември 2006	2 099	-	482	53	(99)	2 535
Промени в началните салда, поради промяна в счетоводната политика, грешки и др.	-	-	-	-	-	-
Салдо на 1 януари 2007 (коригирано)	2 099	-	482	53	(99)	2 535
Финансов резултат	-	-	-	-	96	96
Ефект от отсрочени данъци			2		(2)	-
Други изменения в собственния капитал					(1)	(1)
Салдо на 31 декември 2007	2 099	-	484	53	(6)	2 630

Приложенията и пояснителните сведения представляват неразделна част от финансовия отчет

Подписано от името на:

"ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД" ЕАД

Представявяаш:

инж. Свилен Маринов

Съставител:

Милка Христова

София, 28 февруари 2008



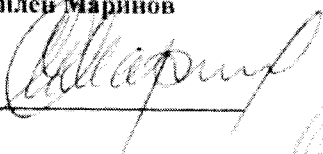
„ТОПЛОФИКАЦИЯ-РАЗГРАД” ЕАД

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ**

Годишният финансов отчет от страница 1 до страница 36 е одобрен и подписан от името на
„ТОПЛОФИКАЦИЯ-РАЗГРАД” ЕАД от:

Изпълнителен директор:

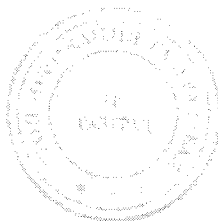
Инж. Свилен Маринов



Съставител:

Минка Христова





Разград, м. Март 2008

I. Обща информация.....	8
II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики....	9
1. База за изготвяне	9
2. Изявление за съответствие	9
3. Приложени съществени счетоводни политики	10
3. 1. Промени в счетоводната политика	10
3. 2. Имоти, машини съоръжения и оборудване:.....	10
3. 3. Разходи по заеми	11
3. 4. Инвестиционни имоти.....	11
3. 5. Нетекущи нематериални активи	12
3. 6. Нетекущи финансови активи.....	13
3. 7. Стоково-материални запаси	15
3.9. Текущи финансови активи.....	17
Финансови активи държани с цел негоциране	17
3. 10. Парични средства	17
3. 11. Собствен капитал.....	18
3. 12. Търговски и други задължения и кредити	19
Задължения със срок над 12 месеца.....	19
3. 13. Правителствени дарения	20
3.14. Данъчни задължения	21
3.15. Задължения към персонала.....	21
3.16. Провизии	21
3.17. Пасиви, държани за продажба МСФО 5.....	21
3.18. Печалба или загуба за периода.....	21
3.19. Разходи	21
3. 20. Приходи	22
3.21. Данъци върху дохода	23
3.22. Чуждестранна валута	24
3.23. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки.....	24
3.24. Грешки.....	25
3.25. Финансови инструменти.....	25
3.27. Свързани лица и сделки между тях	26
3.29. Събития след датата на баланса.....	26
3.30. Отчет за паричния поток.....	26
3.31. Отчет за промените в собствения капитал	26
III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет	27
1. Баланс	27
1. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване.....	27
1. 3 Нематериални активи.....	28
1. 5 Финансови активи нетекущи.....	28
1. 5. 1. Дялове и участия	28
1. 7 Материални запаси.....	29
1. 9. Текущи търговски и други вземания.....	29
1. 11. Парични средства.....	29
1. 12. Собствен капитал.....	29
1. 12. 1 Основен капитал	29
1. 12. 2 Резерви.....	30
1. 12. 3 Финансов резултат	30
1. 14 Нетекущи търговски и други задължения.....	31
1. 15 Отсрочени данъчни пасиви	31
1. 17. Текущи търговски и други задължения	31
2. Отчет за приходи и разходи	31
2. 1. 1 Приходи от продажби	31
2. 1. 3. Финансови приходи	32

2. 2. Разходи	32
2. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи	32
3. 2. 3. Разходи за външни услуги.....	32
2. 2. 4. Разходи за амортизации.....	32
3. 2. 5. Разходи за заплати и осигуровки на персонала.....	33
3. 2. 6 Обезценка на активи	33
2. 2. 7. Други разходи.....	33
2. 2. 8. Балансова стойност на продадени активи /без продукция/	33
3. 2. 9 Финансови разходи.....	33
2. 2. 10 Разход за данъци	34
IV. Други оповестявания	34
1. Свързани лица и сделки със свързани лица	34
2. Цели и политика за управление на финансовия риск	34
3. Условни активи и пасиви.....	35
4. Събития след датата на баланса.....	35
5. Несигурности.....	35
6. Действащо предприятие	35
7. Финансови показатели	35

I. Обща информация

Наименование на предприятието: **“ТОПЛОФИКАЦИЯ-РАЗГРАД” ЕАД**

Управителен съвет:

Председател: **“ОВЪРГАЗ ХОЛДИНГ” АД** - гр. Ямбол, представлявано от
САШО ГЕОРГИЕВ ДОНЧЕВ
Членове: **МИЛЧО ТОДОРОВ ГЕОРГИЕВ**

Изпълнителен директор: **инж. СВИЛЕН МАРИНОВ**

Съставител: **МИНКА ХРИСТОВА**

Юристи: **МЛАДЕН ЕНЧЕВ**

Държава на регистрация на предприятието: **Република България**

Седалище и адрес на регистрация: **гр. Разград, ул. “Черна”, Индустриален квартал**

Обслужващи банки: **“Юробанк И Еф Джи България” АД, “Уникредит Булбанк” АД, “SG Експресбанк” АД**

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието: **Производство, разпределение и реализация на топлинна енергия**

Дата на финансовия отчет: **31.12.2007 г.**

Текущ период : годината, започваща на **01.01.2007 г.** и завършваща на **31.12.2007 г.**

Предходен период: годината, започваща на **01.01.2006 г.** и завършваща на **31.12.2006 г.**

Дата на одобрение за публикуване :

Орган, одобрил отчета за публикуване: **Съвет на директорите, чрез решение, вписано в протокол №**
..... от дата.

Структура на капитала

“ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД” ЕАД е дружество, регистрирано в Разградски окръжен съд по фирмено дело № 10/1996 г.

Акционери / Съдружници	Дялово участие	Брой акции	Номинална стойност (хил. лв.)
“ОВЪРГАЗ ХОЛДИНГ” АД	100.00%	2 099 171	2 099
Всичко	100.00%		



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

1. 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.

2. Изявление за съответствие

Предприятието 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 преоценка на финансови активи и пасиви по справедлива стойност в печалбата или загубата и други, посочени в приложенията към финансовите отчети.

Приложими за Дружеството са следните Международни стандарти и практики. :

- МСС 1 Представяне на финансови отчети
- МСС 2 Материални запаси
- МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки
- МСС 10 Събития след датата на баланса
- МСС 12 Данъци върху дохода
- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения
- МСС 17 Лизинг
- МСС 18 Приходи
- МСС 19 Доходи на наети лица
- МСС 20 Счетоводно отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ
- МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове
- МСС 23 Разходи по заеми
- МСС 24 Оповестяване на свързани лица
- МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети
- МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия
- МСС 32 Финансови инструменти: Оповестяване и представяне

- МСС 33 Доходи на акция
- МСС 36 Обезценка на активи
- МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи
- МСС 38 Нематериални активи
- МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценка
- МСС 40 Инвестиционни имоти
- МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности

3. Приложени съществени счетоводни политики

3. 1. Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

3. 2. Имоти, машини съоръжения и оборудване:

Като имоти, машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 500,00 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.

Към 01.01.2003 г., в съответствие със становището на МФ и на ИДЕС на част от дълготрайните активи – земя и сгради, и извършена еднократна преоценка от лицензиран оценител. Преоценени са само активи, които са свързани с производствения процес. Разликите от извършените преоценки са формирали преоценъчен резерв от еднократна преоценка, който е 213 417,14 лв.

Някои от дълготрайните материални активи, са били преоценявани с проценти, обявени от НСИ на България въз основа на действащото законодателство до декември 2001 година, при което е формиран преоценъчен резерв за възстановяване в размер на 268 872,99 лв. Ръководството е извършило преглед на всички значими материални активи към 31.12.2007 г. с цел проверка на достоверността на балансовата им стойност.

Ръководството счита, че балансовата стойност на активите към тази дата не превишава възстановимата им стойност и счита тази стойност за намерена.

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. Разходите 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;

Обект - имот, машина или оборудване се отписва при продажбата му или когато не се очакват бъдещи стопански ползи от продължаващата употреба на актива. Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина, съоръжение или оборудване се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът се отпише. Печалбите и загубите от отписването им се определят, като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за доходите.

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 предприятието, 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.
- ✓ датата на отписване на активите.

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

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

Група	Години
Сгради	25
Машини и съоръжения	10
Транспортни средства и др. активи	6.7
Стопански инвентар	6.7

Обезценка на дълготрайни материални активи

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

Към дата на финансовия отчет няма индикация за обезценка.

3. 3. Разходи по заеми

Разходите по заеми се признават като разход при тяхното възникване в съответствие с препоръчителното счетоводно третиране съгласно МСС 23.

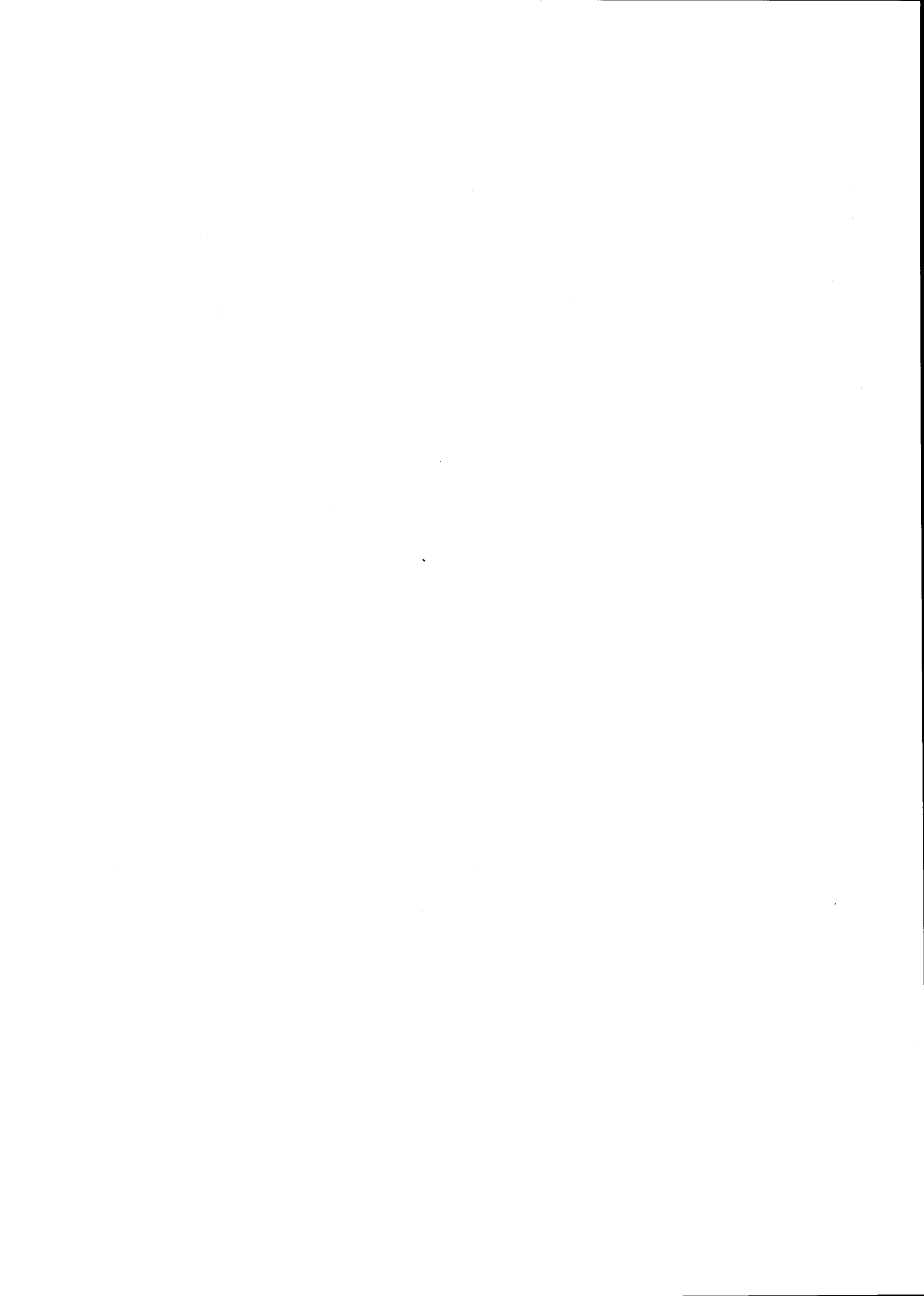
3. 4. Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно МСС 40 се отчитат земи и /или сгради, които се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала. Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване.

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване. Оценяват се по цена на придобиване, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка. След първоначалното признаване инвестиционните имоти се оценяват в съответствие с изискванията на МСС 16 за този модел.

Инвестиционните имоти се отписват при освобождаването или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождаване не се очаква никаква бъдеща полза.

Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в отчета за доходите за периода на изваждане от употреба или освобождаване.



Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на МСС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

3. 5. Нетекущи нематериални активи

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

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно МСС38 и включва:

- ✓ покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данци върху покупката, търговските отстъпки и рибати се приспадат;
- ✓ всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване;

Цената на придобиване на нематериален актив, придобит в замяна с непаричен актив, се измерва по справедлива стойност, освен ако :

- ✓ разменната дейност няма търговска същност;
- ✓ справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно.

Придобитият актив се измерва по този начин, дори ако предприятието не може незабавно да отпише дадения актив. Ако придобитият актив не е оценен по справедлива стойност, неговата цена на придобиване се измерва по балансовата стойност на дадения актив.

Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС 38 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.

Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и, ако е ограничен, продължителността на, или броя на производствените или сходни единици, съставляващи този полезен живот.

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 предприятието.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.

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

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;
- ✓ датата, на която активът е отписан.

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

Група	Години
Софтуер	2

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

Активи, които имат неопределен полезен живот, не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничени единици, генериращи парични потоци. Нефинансови активи с изключение на положителна репутация, които подлежат на обезценка се проверяват за евентуално възстановяване на загуба от обезценка към всяка отчетна дата.

3. 6. Нетекущи финансови активи

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

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност

Инвестициите, които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност, класифицирани 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.

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

Описание	Съдържание
Инвестиции в дъщерни дружества	Придобити с намерение за дългосрочно притежание
Инвестиции в свързани 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

Търговски и други вземания и кредити

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

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

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

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

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

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 индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

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

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

Другите вземания се представят по себестойност.

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

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

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

Разходи за бъдещи периоди- предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват във вземанията от клиенти и доставчици

Описание	Съдържание
Търговски вземания (дължими в срок до 12 месеца)	Вземания, дължими от клиенти, вземания от клиенти по сметки, менителници, сконтирани сметки, книжа за инкасиране и т.н., фактури и кредитни известия, които предстои да се издадат, начислени приходи, пресрочени търговски вземания, вземания по сметки, менителници и начислени приходи. Всички гореизброени нетни от провизии за лоши и съмнителни дългове и дължими в рамките на 12 месеца от датата на баланса.
Вземания от дъщерни предприятия (дължими в срок до 12 месеца)	Търговски вземания, менителници, вземания от клиенти по сметки и евентуално начислени приходи, дължими от дъщерни предприятия, нетни от провизии за лоши и съмнителни дългове и дължими в срок до 12 месеца от датата на баланса.
Вземания от свързани предприятия (дължими в срок до 12 месеца)	Търговски вземания, менителници, вземания от клиенти по сметки и евентуално начислени приходи, дължими от свързани предприятия, нетни от провизии за лоши и съмнителни дългове и дължими в срок до 12 месеца от датата на баланса.
Вземания от малцинствени участия (дължими в срок до 12 месеца)	Търговски вземания, менителници, вземания от клиенти по сметки и евентуално начислени приходи, дължими от малцинствени участия, нетни от провизии за лоши и съмнителни дългове и дължими в срок до 12 месеца от датата на баланса.
Вземания от фискални институции	Вземания от фискални институции за данъчен кредит по ДДС, за данъци удържани при източника, данъчни кредити за дивиденди, авансови плащания или връщане на данък върху дохода (поради надвисяване). Платените авансови данъци, както и данъците удържани при източника не се записват като вземания, а по-скоро като намаление на текущите данъчни задължения, с оглед да се покаже нетната разлика (за получаване или плащане), произтичаща от данъчната декларация на дружеството във финансовия отчет.
Други вземания (дължими в срок до 12 месеца)	Аванси, платени на доставчици, вземания от персонала, от социално-оигурителни институции, от застрахователни компании във връзка с прекратяване на трудови правоотношения с директори, както и евентуални разходи за бъдещи периоди. Всички те нетни от съответните провизии за съмнителни дългове и всички те със срок до 12 месеца.

3. 7. 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/.

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

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.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи.

Променливите общи разходи са:

Разходи за електроенергия, гориво (природен газ), вода, консумативи, външни услуги.

Постоянните общи разходи са:

Разходи за материали, външни услуги, амортизации, заплати, осигуровки, възнаграждения за управление.

Постоянните общи разходи се разпределят към себестойността на продукцията на база на нормалния капацитет на производствените мощности.

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.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

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 обаче 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 предприятие собствени сгради, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

3.8. Текущи финансови активи

Финансови активи държани с цел негоциране

Тази категория обхваща онези активи, които се държат единствено с цел негоциране, т.е. това са активи, придобити с очаквано реализиране на краткосрочна печалба от тях. Те включват всички договори за производни инструменти, било то спекулативни инструменти или инструменти за хеджиране.

Те трябва да се оценяват по себестойност в първоначалния финансов отчет, а по-нататък трябва да се запишат по *справедлива стойност*.

3.9. 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;

Те се представят по номинална стойност.

Описание	Съдържание
Банкови и пощенски депозитни сметки	Салда по банкови разплащателни сметки и сметки в чуждестранна валута, включително натрупана лихва и банкови такси, отнасящи се за периода, дори ако тази информация фигурира в последващи банкови извлечения
Чекове	Банкови чекове за депозиране
Касова наличност	Касова наличност в местна и чуждестранна валута.



3. 10. 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 преценка 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.

Собственият капитал включва настъпилния резултат за разглеждания период.

Описание	Съдържание
Дялов капитал	Той се представя по номинална стойност, без да се включват вземания от акционери за невнесен капитал. Номиналната стойност на собствените акции на дружеството се отнася в намаление на издадения дялов капитал.
Преоценъчни резерви	Това представлява директното записване с обратен знак на преоценката на дълготрайни активи, включително както преценка с парично изражение, така и увеличенията в отчетната стойност на активите, произтичащи от променените критерии за оценка. Преоценъчният резерв се намалява в случай на понижаване на стойността на съответния актив след предишна извършена преценка (с намалението на стойността се намалява резерва до неговия размер; всяко превишение над размера на резерва се начислява в отчета за приходите и разходите). Преоценъчният резерв може директно да се пренесе под раздел "неразпределена печалба", когато активът се извади от финансовия отчет: това налага елиминиране на целия резерв, когато активът бъде продаден или дружеството се освободи от него по друг начин.
Резерви определени в устава на дружеството	Заделянето на част от нетния приход е предвидено в устава на дружеството. Този резерв заедно със Законовия резерв трябва да се групира в специфичен ограничен резерв. Ако не съществуват подобни ограничения, тези резерви трябва да се рекласифицират в "неразпределена печалба".

Неразпределена печалба (пренесена загуба)	Остатъчна неразпределена печалба, загуби от предходни години, които са пренесени.
Нетен приход (загуба) за периода	Нетен приход за периода, нетна загуба за периода, авансови плащания на дивиденти.

3. 11. Търговски и други задължения и кредити

Задължения със срок над 12 месеца

Тук се включват всички задължения, дължими в срок над 12 месеца от датата на баланса, 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).

Следователно задължението се записва по амортизируема стойност.

Описание	Съдържание
Задължения към банки (със срок над 12 месеца)	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 (със срок над 12 месеца)	Задължения към акционери, финансови и лизингови предприятия, небанкови ипотечни заеми, правителствени финансираня, 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 (със срок над 12 месеца)	Финансови задължения със срок над 12 месеца от датата на баланса както и приходи за бъдещи периоди.
Финансови задължения към свързани предприятия (със срок над 12 месеца)	Финансови задължения със срок над 12 месеца от датата на баланса както и приходи за бъдещи периоди.
Финансови задължения към малцинствени участия (със срок над 12 месеца)	Финансови задължения със срок над 12 месеца от датата на баланса както и приходи за бъдещи периоди.
Други задължения (със срок над 12 месеца)	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 със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ със 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 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	Вид / Цел	Валута	Обезпечения / Гаранции	
МНЕ	търговски	BGN	Запис на заповед	

Дългосрочни	Ефективен лихвен %	Падеж	Задължения до 1 година	Задължения над 1 година
ЗАЕМ 3739 S BUL	8.05	2012	6	10
ЗАЕМ 3739 A BUL	5.12	2012	6	20
ЗАЕМ 3739 A BUL D	5.12	2012	13	80
			25	110

3. 12. Правителствени дарения

Правителствени дарения съгласно МСС20 са помощ от правителството /правителствени агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/ под формата на прехвърляне на ресурси към предприятието в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на предприятието. Те изключват форми на правителствена помощ, които не могат в рамките на разумното да бъдат остойностени и сделки с правителството, които не могат да бъдат разграничени от нормалните търговски сделки на предприятието.

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

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

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

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

3.13. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието 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 дължимите лихви за забава към датата на финансовия отчет.

3.14. Задължения към персонала

Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието 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 няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала. Съгласно изискванията на КТ за забавени плащания към персонала са начислени лихви в размер на законовата лихва.

3.15. Провизии

Провизии се признават по повод на конструктивни и правни и правни задължения, възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37. Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към датата на баланса. Признатите суми на провизии се преразглеждат на всяка дата на отчет и се преизчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка.

3.16. Пасиви, държани за продажба МСФО 5

Съгласно изискванията на МСФО5 предприятието класифицира като пасиви, държани за продажба, пасиви включени в група за изваждане от употреба. Пасивите се оценяват в съответствие с изискванията на МСФО5.

3.17. Печалба или загуба за периода

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

3.18. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи. Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност. 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.

Описание	Съдържание
Разходи за услуги	Тук се включват разходи за консултанти и външни сътрудници (за административни и правни услуги, за възнаграждения на директори и одитори по нетрудови правоотношения, за поддръжка и др.), за комунални услуги от общ характер (ток, вода, отопление, телекомуникации). Включват се също и разходите за услуги, които не влизат в първия марж (разходи за спедиция от оторизирани трети страни, разходи по митнически оператори и разходи за чуждестранни офиси и кореспонденти).
Основни материали, допълнителни материали и консумативи	Тук се включват разходи направени за покупка на опаковъчни материали, канцеларски материали, печатни материали, горива, гуми и други стоки с ограничена стойност.
Разходи за наеми и лизинги	Разходи за наеми, лизингови вноски, рент-а-кар, разни разходи за наеми, извършени във връзка с дейността
Други оперативни разходи	Тук се включват всички разходи с нетипичен и необичаен характер, направени във връзка с дейността (загуби от освобождаване от дълготрайни активи, извънредни разходи, абонаменти и разходи за реклама, непреки такси и мита, разни покупки, общински такси, глоби и наказания и др.)

3. 19. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

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

- ✓ Приходи от продажба на продукция и други активи - признаването на приходите се извършва при прехвърляне на собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.
- ✓ При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.
- ✓ При дългосрочни услуги -на базата на етап на завършен договор.

Етапът на завършен договор се определя на база на набраните към датата на изготвяне на отчета, разходи към общо предвидените разходи по договора.

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

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

Други приходи и постъпления

Този раздел включва всички приходи, не генерирани от обичайната дейност на дружеството.

Постъпленията се оценяват по сумата на получените или дължими приходи, нетни от намаления, отстъпки и дарения.

Описание	Съдържание
Други приходи и постъпления - разни	Постъпления от други услуги (приходи от обработка на митнически документи), приходи от наем, приходи от преотдаване под наем, извънредни приходи, други необичайни приходи.
Други приходи и постъпления - дарения	Дарения, отразени в съответствие с принципа на начисление.
Приходи от ликвидация на активи	Приходи, произтичащи от ликвидация на дружества, освобождаване от дълготрайни материални активи, капиталови инвестиции, търгуеми ценни книжа.

Финансови разходи

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

Описание	Съдържание
Лихви и други финансови разходи а) от дъщерни предприятия б) от свързани предприятия в) от малцинствени участници г) от други предприятия	Финансови разходи, произтичащи от трансакции с дъщерни, свързани предприятия и малцинствени участия, както и загуби от обмен на валута, комисиони. Банкови разходи, разходи за лихви по банкови заеми и овърдрафти, по ипотечни заеми, по други задължения, лихви и разходи по облигационни заеми, финансови отстъпки след издаване на фактури за незабавно плащане в брой от страна на клиенти, други.
Обезценки	На капиталови инвестиции
Обезценки	На нетекущи финансови дълготрайни активи, различни от капиталови инвестиции
Обезценки	На текущи ценни книжа, различни от капиталови инвестиции.

3.20. Данъци върху дохода

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Ако вече платената сума за текущ и предходен период превишава дължимата сума за тези периоди, излишъкът се признава като актив.

Текущите данъчни пасиви (активи) за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на (възстановена) от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към датата на баланса

Отсрочените данъци се принават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към датата на финансовия отчет, като се използва балансовия метод на задълженията.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за всички временни разлики, подлежащи на приспадане, до степеня, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват временните разлики, подлежащи на приспадане.

Към датата на всеки баланс предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степеня, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към всяка дата на баланс. Предприятието намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степеня, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори ползата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява обратно до степеня, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

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

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

3.21. Чуждестранна валута

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

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.

Предприятието 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 2007 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

3.22. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

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

Приблизителната оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базира, 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.

3.23. Грешки

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.

Предприятието 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.

3.24. Финансови инструменти

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

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

✓ При първоначалното признаване на финансовия актив или финансовия пасив, предприятието ги признава по справедливата им стойност, плюс, в случая на финансови активи или финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност с признаване в отчета за приходите и разходите, транзакционните разходи, които се отнасят директно към придобиването или издаването на финансови активи или финансови пасиви.

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

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

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

✓ финансови пасиви отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

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

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

Печалби и загуби от промяна в справедлива стойност и отписване на финансови активи и пасиви се отчитат съгласно МСС39.

3.25. Свързани лица и сделки между тях

Предприятието 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.

3.26. Събития след датата на баланса

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

Разграничават се два вида събития:

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

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

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

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

3.27. 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

3.28. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на :
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 изменение по всички елементи на собствения капитал.

III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

1. Баланс

1. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2007 и 2006 година Имотите, машините съоръженията и оборудването активи включват:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване							
	Земи	Сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо

Отчетна стойност

Салдо към 31.12.2005	62	310	2 485	32	38	-	2927
Постъпили			17		3	38	58
Излезли			(4)		(1)	(8)	(13)
Салдо към 31.12.2006	62	310	2 498	32	40	30	2972
Постъпили			69			30	108
Излезли						(69)	(69)
Салдо към 31.12.2007	62	310	2 567	32	40	-	3011

Амортизация

Салдо към 31.12.2005	0	47	1 181	25	36	-	1289
Постъпили		13	128	1	1		143
Излезли			(3)		(1)		(4)
Салдо към 31.12.2006	-	60	1 306	26	36	-	1428
Постъпили		12	123	1	1		137
Излезли							-
Салдо към 31.12.2007	-	72	1 429	27	37	-	1565

Балансова стойност

Балансова стойност към 31.12.2006	62	250	1 192	6	4	30	1544
Балансова стойност към 31.12.2007	62	238	1 138	5	3	-	1446

Няма ограничения върху правото на собственост на дълготрайните активи.

Няма дълготрайни активи, които не се използват в дейността на дружеството.

През отчетния период не са извършвани обезценки на дълготрайните активи на дружеството.

1. 2 Нематериални активи

	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2005	11	11
Постъпили		-
Излезли		-
Салдо към 31.12.2006	11	11
Постъпили		-
Излезли		-
Салдо към 31.12.2007	11	11
Амортизация		
Салдо към 31.12.2005	4	4
Постъпили	5	5
Излезли		-
Салдо към 31.12.2006	9	9
Постъпили	2	2
Излезли		-
Салдо към 31.12.2007	11	11
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2006	2	2
Балансова стойност към 31.12.2007	-	-

През отчетния период не са извършвани обезценки на дълготрайни нематериални активи на дружеството.

1. 3 Финансови активи петекущи

1. 3. 1. Дялове и участия

Инвестиции в дъщерни предприятия				
Участия	2007		2006	
	размер	стойност	размер	стойност
"ТУРБОГАЗ" ООД - гр. Разград	75%	6	75%	6
Общо	75%	6	75%	6

1. 4 Материални запаси

Вид	2007	2006
Материали в т.ч.	184	187
Основни материали	72	74
Резервни части	4	5
Горива и смазочни материали	101	101
Други материали	7	7
Общо	184	187

1. 5. Текущи търговски и други вземания

Краткосрочни вземания в т.ч.	1 582	1 263
Вземания по продажби	1 433	1 080
Съдебни и присъдени вземания	144	164
Надвнесен корпоративен данък	2	12
Други краткосрочни вземания	3	7
Обезценка на несъбираеми вземания	(59)	(59)
Общо	1 523	1 204

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 2007 и 2006, съответно.

1. 6. Парични средства

Вид	2007	2006
Парични средства в брой в т.ч.	5	1
В лева	5	1
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	21	43
В лева	21	43
Подотчетни лица	2	
Общо	28	44

1. 7. Собствен капитал

1. 7. 1 Основен капитал

Основен /записан/ капитал АД								
Акционер	2007				2006			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
"ОВЪРГАЗ ХОЛДИНГ" АД	2099171	2099171	2077171	100%	2099171	2099171	2099171	100%
Общо:	2 099 171	2 099 171	2 077 171	100%	2 099 171	2 099 171	2 099 171	100%

“ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД” ЕАД
Финансов отчет за годината, завършваща към 31.12.2007

1. 7. 2 Резерви

	Резерв от последващи оценки на активи	Общи резерви	Общо резерви
Салдо към 31.12.2006 г.	482	53	535
Преизчислени резерви към 31.12.2006 г.	482	53	535
Увеличения от:	2	-	2
Други	2		2
Преизчислени резерви към 31.12.2007	484	53	537
Резерви към 31.12.2007	484	53	537

1. 7. 3 Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2005	47
Намаления от:	(47)
Разпределение на печалба в резерви	(5)
Покриване на загуба	(42)
Печалба към 31.12.2006	-
Увеличения от:	96
Печалба за годината 2007	96
Печалба към 31.12.2007	96
Загуба към 31.12.2005	(138)
Увеличения от:	(3)
Загуба за годината 2006	(3)
Намаления от:	39
Покриване на загуби с резерви и печалби	42
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	(3)
Загуба към 31.12.2006	(102)
Загуба към 31.12.2007	(102)
Финансов резултат към 31.12.2005	(91)
Финансов резултат към 31.12.2006	(102)
Финансов резултат към 31.12.2007	(6)

“ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД” ЕАД
Финансов отчет за годината, завършваща към 31.12.2007

1. 8 Нетекущи търговски и други задължения

Вид	2007	2006
Задължения към финансови предприятия	110	135
Общо	110	135

1. 9 Отсрочени данъчни пасиви

Временна разлика	31 декември 2006		Движение на отсрочените данъци 2007 г.				31 декември 2007	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Амортизации	515	51	1	1			516	52
Общо пасиви:	515	51	1	1	-	-	516	52
Отсрочени данъци (нето)	(515)	(51)	(1)	(1)	-	-	(516)	(52)

1. 10. Текущи търговски и други задължения

Вид	2007	2006
Краткосрочни задължения в т.ч.	318	211
Задължения по доставки	293	155
Задължения по получени търговски заеми		21
Текуща част от дългосрочен дълг	25	29
Задължения по получени аванси		6
Задължения към персонала	10	10
в т.ч. по компенсируеми отпуски		1
Задължения към социално осигуряване	7	7
Данъчни задължения за:	44	39
Данък добавена стойност	44	38
Корпоративен данък		
Текуща част от дългосрочен дълг		
Други данъци		1
Провизии	-	-
Други краткосрочни задължения в т.ч.	16	-
Предплатени приходи		
Други краткосрочни задължения	16	
Общо	395	267

2. Отчет за приходи и разходи

2. 1. 1 Приходи от продажби

Приходи от продажби на:	2007	2006
Продукция	1 922	1 969
Услуги	11	12
Други	57	6
Общо	1 990	1 987

“ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД” ЕАД
Финансов отчет за годината, завършваща към 31.12.2007

2. 1. 2. Финансови приходи

Финансови приходи от:	2007	2006
Лихви	62	
Други	11	9
Общо	73	9

2. 2. Разходи

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

Вид разход	2007	2006
Основни материали за производство	8	7
Спомагателни материали	52	50
Горивни и смазочни материали	1 182	1 199
Резервни части	1	31
Инструменти	15	20
Работно облекло	2	2
Ел. енергия	107	100
Вода	2	2
Офис материали и консумативи	2	2
Други материали	9	7
Общо	1 380	1 420

2. 2. 2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2007	2006
Подизпълнители		97
Нает транспорт	3	
Ремонти	15	
Реклама	1	
Съобщителни услуги	7	
Консултантски и други договори	26	38
Граждански договори и хонорари	5	
Застраховки	2	
Данъци и такси	9	
Охрана	2	
Абонаменти	4	
Други разходи за външни услуги	22	
Общо	96	135

2. 2. 3. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации на:	2007	2006
Производствени в т.ч.	137	139
дълготрайни материални активи	137	139
Административни в т.ч.	3	9
дълготрайни материални активи	1	4
дълготрайни нематериални активи	2	5
Общо	140	148

3. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2007	2006
Заплати на в т.ч.	237	226
производствен персонал	163	156
административен персонал	74	70
Осигуровки на в т.ч.	77	96
производствен персонал	57	67
административен персонал	20	29
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски		
Общо	314	322

2. 2. 5 Обезценка на активи

Разходи от обезценка на:	2007	2006
Вземания	11	38
Общо	11	38

2. 2. 6. Други разходи

Вид разход	2007	2006
Разходи за командировки	2	2
Разходи представителни	1	3
Алтернативни данъци	2	11
Други	2	2
Общо	7	18

2. 2. 7. Балансова стойност на продадени активи /без продукция/

Вид разход	2007	2006
Балансова стойност на продадени активи	2	1
Общо	2	1

2. 2. 8 Финансови разходи

Финансови разходи от:	2007	2006
Лихви	2	13
Други	5	3
Общо	7	16

2.2.9 Разход за данъци

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

Вид разход	2007	2006
Данъци от печалбата	11	
Други		1
Общо	11	1

IV. Други оповестявания

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол/
 "ОВЕРГАЗ ХОЛДИНГ" АД

Дъщерни предприятия на предприятието
 "ТУРБОГАЗ" ООД

Свързано лице доставчик	Годината приключваща на 31.12.2007	Обезпечения/Гаранции	Годината приключваща на 31.12.2006	Обезпечения/Гаранции
"ОВЕРГАЗ ХОЛДИНГ" АД	1			
Всичко задължения към свързани лица:	1	0	0	0

Покупки на услуги	2007	2006
"ОВЕРГАЗ ХОЛДИНГ" АД	15	7
"ОВЕРГАЗ ТЕХНИКА" АД		3
"ОВЕРГАЗ ИНК" АД	2	0
Всичко покупки на услуги :	17	10

Ключов ръководен персонал на предприятието:
 ИНЖ. СВИЛЕН МАРИНОВ МАРИНОВ, ЕГН 4912155040

Доходи на ключов ръководен персонал		
Вид доход	2007	2006
Общо възнаграждения на ключовия ръководен персонал, в т.ч.:	28	24
Краткосрочни доходи на наети лица	28	24

2. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови инструменти на предприятието, различни от деривативи, включват банкови заеми, облигации, финансови лизинги, парични средства и депозити. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на предприятието. Предприятието притежава и различни други финансови инструменти, като например взимания по продажби и задължения към доставчици, които възникват пряко от дейността.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на предприятието, включват риск на лихвения процент, риск на ликвидността, валутен риск и кредитен риск.

Кредитен риск

Дружеството е изложено на кредитен риск по повод на вземанията от контрагенти по продажби и кредити. Салдата по вземанията и кредитите се наблюдават непрекъснато в резултат на което експозицията на предприятието във връзка с несъбираеми вземания е незначителна.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутни рискове, свързани със сделки от продажби или покупки в чуждестранна валута. Налични финансови активи и пасиви 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.

3. Условни активи и пасиви

Към 31.12.2007 г. в дружеството са заведени условни активи, включващи дълготрайни активи и стопански инвентар със стойности под прага на същественост и отнесени като разход в предходни години.

4. Събития след датата на баланса

След датата на баланса в дружеството не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития.

5. Несигурности

Оповестява се информация за несигурностите, пред които е изправено ръководството при изготвяне на отчета.

6. Действащо предприятие

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

7. Финансови показатели

7. Финасови показатели				
Показатели	Текуща година Стойност	Предходна година Стойност	Разлика	
			Стойност	%
Рентабилност:				
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.0482	-0.0014	0.0496	3465.5%
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.0365	-0.0012	0.0377	3184.4%
Коеф. на рентабилност на пасивите	0.1724	-0.0066	0.1790	2696.8%
Коеф. на капитализация на активите	0.0301	-0.0010	0.0311	3099.2%
Ефективност:				
Коеф. на ефективност на разходите	1.0547	0.9990	0.0556	5.6%
Коеф. на ефективност на приходите	0.9482	1.0010	-0.0528	-5.3%
Ликвидност:				

"ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД" ЕАД
 Финансов отчет за годината, завършваща към 31.12.2007

Коеф. на обща ликвидност	4.3924	5.3745	-0.9821	-18.3%
Коеф. на бърза ликвидност	3.9266	4.6742	-0.7476	-16.0%
Коеф. на незабавна ликвидност	0.0709	0.1648	-0.0939	-57.0%
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.0709	0.1648	-0.0939	-57.0%
Финансова автономност:				
Коеф. на финансова автономност	4.7217	5.6084	-0.8867	-15.8%
Коеф. на задлъжнялост	0.2118	0.1783	0.0335	18.8%

