

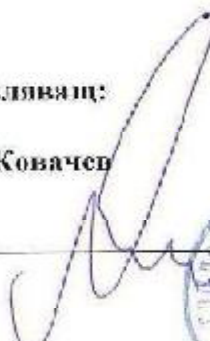
„ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД“ ЕАД

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

Годишният финансов отчет от страница 1 до страница 52 е одобрен и подписан от името на „ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД“ ЕАД от:

Представявяващ:

Михаил Ковачев



Съставител:

Валентина Илиева



София, м. Март 2014 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА „ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД“ ЕАД

RSM BX Ltd.
42, D. S. Fokiewski Str.
1702 Sofia, Bulgaria
T: +359 (0) 2 791 86 00; F: +359 (0) 2 787 05 34
www.rsmbx.bg

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД“ ЕАД, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2013 г. и отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществени счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане и за такъв вътрешен контрол, който то счита, че е необходим, за да позволи изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

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 от наша страна, 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 изпитанието 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 прилаганата



политика и разумността на счетоводните приблизителни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

Мнение

В резултат на това, удостоверяваме, че по Наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД“ ЕАД за периода приключващ към 31 декември 2013 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Параграф за обръщение на внимание

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание, че към 31 декември 2013г. регистрирания капитал на Дружеството превишава истините й активи и в такива случаи в чл.252,ал. 1,т.5 е предвидено в срок от 1 година от настъпване на това обстоятелство акционерите да вземат решение за намаляване на капитала, за преобразуване или прекратяване на дружеството. Към датата на приемане на настоящия финансов отчет няма решение на акционерите за намаляване на капитала, за преобразуване или прекратяване на дружеството или други подходящи мерки.

Доклад върху други законови изисквания

Съгласно изискванията на чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството, изразяваме и мнение относно Годишния доклад за дейността. Ние извършихме преглед на неконсолидирания доклад за дейността за периода приключващ към 31 декември 2013 г., изготвен от ръководството на „ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД“ ЕАД. Годишния доклад за дейността е разработен в съответствие с изискванията на чл. 33, ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството. Отговорността за изготвянето на този доклад се носи от Ръководството.

По наше мнение неконсолидираната финансова информация, представена в годишния доклад на ръководството за дейността, за периода приключващ към 31 декември 2013 г., съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния неконсолидиран финансов отчет за същия отчетен период.

СОО „РСМ Бн Екс“ ООД

Управител:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

Регистриран одитор, отговорен за одита:

ИВАЙЛО СТОЯНОВ

31.03. 2014 година
Гр. София, България



ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД Г.О.О.
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2013 година

	Приложение	2013 г. BGN'000	2012 г. BGN'000
Продължаващи дейности			
<u>Чисти приходи от продажби</u>	<u>1.1.1.</u>	<u>6 385</u>	<u>6 256</u>
Приходи от продажба на продукция		6 359	6 238
Приходи от услуги		26	18
<u>Други приходи</u>	<u>1.1.2.</u>	<u>175</u>	<u>396</u>
<u>Финансови приходи</u>	<u>1.1.3.</u>	<u>1</u>	<u>-</u>
Общо приходи от продължаващи дейности		6 561	6 562
<u>Разходи от икономически елементи</u>		<u>(6 337)</u>	<u>(7 076)</u>
Разходи за изпозвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(4 899)	(5 145)
Разходи за изпозвани услуги	1.2.2.	(438)	(585)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(255)	(145)
Разходи за персонал	1.2.4.	(453)	(471)
Разходи от обезпечения на нефинансови активи	1.2.5.	-	(198)
Други разходи	1.2.6.	(192)	(332)
<u>Финансови разходи</u>	<u>1.2.7.</u>	<u>(224)</u>	<u>(256)</u>
Общо разходи от продължаващи дейности без разходи за данъци		(6 561)	(7 332)
Печалба/загуба от оперативната дейност		-	(770)
Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци		-	(770)
<u>Разход за данъци от продължаващи дейности</u>	<u>1.2.8.</u>	<u>(10)</u>	<u>23</u>
Печалба/загуба за периода от продължаващи дейности		(10)	(747)
Печалба/загуба за периода		(10)	(747)
Друг всеобхватен доход, представен преди свързаните данъчни ефекти	1.2.9.	(2)	-
<i>Компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекласифицирани към печалба или загуба преди облагане с данъци</i>			
Печалба (загуба) от преоценките на планове за дефинирани доходи		(2)	
Общо компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекласифицирани към печалба или загуба преди облагане с данъци		(2)	-
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		(2)	-
Общо всеобхватен доход за периода		(12)	(747)

Продължаващи от страница 17 до страница 52 са неразделна част от финансови отчети.

Представяващи:
Михаил Ковачев

Съставител:
Нателитина Илиева

Заверил:
Изабела Ежальзова

София, 4 март 2014 г.



ПОЛИОФИКАЦИЯ ГАЗГРАД ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2013 г.

	Приложение	31.12.2013 г. BGN'000	31.12.2012 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1.	3 223	3 238
Нематериални активи, различни от резултати	2.2.	102	114
Известни и дългорочни, съмоземни и ползвателни предприятия	2.3.	6	6
Активи по отсрочени данъци	2.4.	-	8
Общо нетекущи активи		3 331	3 366
Текущи активи			
Текущи материални запаси	2.5.	209	71
Текущи търговски и други променливи	2.6.	2 391	2 373
Текущи дългови активи	2.7.	-	5
Налични средства	2.8.	47	108
Общо текущи активи		2 647	2 557
Общо активи		5 978	5 923



ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2013 г. - продължение

	Приложение №	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ			
Собствен капитал	2.9.		
Основен капитал	2.9.1.	2 099	2 099
Регистриран капитал		2 099	2 099
Резерви	2.9.2.	627	629
Финансов резултат	2.9.3.	(833)	(824)
Неразпределени печалби/непохроти загуби		(823)	(75)
Печалба/загуба за годината		(16)	(747)
Общо собствен капитал		1 893	1 905
Нетекущи пасиви			
Нетекущи задължения към персонала	2.10.	28	22
Дължения за отсрочени данъци	2.11.	3	-
Други нетекущи финансови пасиви	2.12.	1 585	1 834
Общо нетекущи пасиви		1 616	1 856
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.13.	1 055	840
Текущи задължения към персонала	2.14.	51	50
Текуща част на текущи дължими задължения	2.15.	34	25
Други текущи финансови пасиви	2.16.	1 310	1 247
Позовителствени държавни текущи чети	2.17.	13	-
Общо текущи пасиви		2 463	2 162
Общо пасиви		4 085	4 018
Общо собствен капитал и пасиви		5 978	5 923

Приложенията от страница 17 до страница 52 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяваща:
Михаил Ковачев

Счетоводител:
Валентина Илиева

Заверил:
Нябела Джамбазова

София, 4 март 2014 г.



Заверил съгласно одиторски доклад.

31 MAR 2014

R.S.M. БИ ЕКС ООД

Управител

Регистриран одитор

RSM БИ ЕКС

ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, ПРЯК МЕТОД за 2013 година

	2013 г. BGN'000	2012 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	7 915	7 419
Плащания на доставчици	(6 602)	(6 096)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(443)	(419)
Платени/възстановени данъци (без корпоративни данъци)	(45)	(213)
Платени/възстановени корпоративни данъци	5	(1)
Други плащания, нетно	(99)	(73)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	731	617
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на имоти, машини, съоръжения и оборудване	(333)	(71)
Постъпления от правителствени дарения	18	
Паричните аванси и кредити, предоставени на трети страни	(275)	
Постъпления от изплащане на аванси и кредити, предоставени на трети страни	200	
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(390)	(71)
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания по получени заеми	(252)	(403)
Платени лихви	(144)	(221)
Други парични потоци от финансова дейност	(6)	(8)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(402)	(629)
Нето увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти преди ефектът от промените в обменните курсове	(61)	(83)
Нето увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	(61)	(83)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	108	191
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	47	108

Приложенията от страница 17 до страница 52 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
 Михаил Ковачев

Съставител:
 Валентин Илиев

Заверил:
 Изабела Дасал-топа

София, 4 март 2014 г.



ТОИДЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2013 г.

	Основен капитал	Резерви	Направлени печалби/ загуби	Общо собствения капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2011 г.	2 099	629	(49)	2 679
Презначлен остатък към 31.12.2011 г.	2 099	629	(49)	2 679
Промени в собствения капитал за 2012 г.				
Печалба/(загуба) за периода			(774)	(774)
Остатък към 31.12.2012 г.	2 099	629	(823)	1 905
Презначлен остатък към 31.12.2012 г.	2 099	629	(823)	1 905
Промени в собствения капитал за 2013 г.				
Печалба/(загуба) за периода			(10)	(10)
Друг всеобхватен доход	-	(2)	-	(2)
Печалби (загуби) от промените на планове за дефинирани доходи		(2)		(2)
Друг всеобхватен доход за периода	-	(2)	-	(2)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци	-	(2)	-	(2)
Остатък към 31.12.2013 г.	2 099	627	(833)	1 893

Приложенията от страница 17 до страница 32 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Михаил КовачевСъставител:
Валентина ИлиеваЗаверил:
Изабела Джамбазова

София, 4 март 2014 г.



ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	10
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	17
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	17
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	18
ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОИАНСКАТА СРЕДА	18
ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ	18
ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	19
Промени в счетоводната политика	19
Минимална сравнителна информация	24
Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2013 г.	24
Оповестявания за комплекта финансови отчети	24
Допустимо алтернативно третиране	24
ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД	25
Приход от продажба на стоки	25
Такси за инициации	25
Такси за Обслужване	25
Синхронизация с множество елементи	25
Приходи от лихви	25
Приходи от дивиденди	25
РАЗХОДИ	25
Общи и административни разходи	25
Технологични разходи (загуби)	26
Финансови приходи и разходи	26
ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА	26
ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ	26
НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	26
Амортизации	27
ОБЕЗЧЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ	27
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	27
ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ	27
Първоначално признаване и оценяване	27
Последваща оценка на финансови активи	28
Последващата оценка на финансови пасиви	28
Отписване на финансови пасиви	28
Лихвени кредити и заеми	29
Пари и парични еквиваленти	29
РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ	29
СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА	29
ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО	29

ДАТАЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И /УС:	31
Данък върху добавената стойност (ДДС).....	31
КАПИТАЛ	31
Разпределение на дивиденд.....	31
КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРИЦЪЛКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ	31
Признаване на приходите.....	32
Провизия за събителни вземания.....	32
Тестове за обезценка на акция.....	32
Нетната реализуема стойност на материалните запаси.....	32
Приблизителна оценка за отсрочени данъци.....	33
Провизии.....	33
Условни активи и пасиви.....	33
Акционерски предложения за дефинирани платове при пенсиониране.....	33
Емисии на парникови газове.....	34
ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	34
РЕКЛАСИФИКАЦИИ	34
СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ	34
III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	35
1. Отчет за необходимия доход	35
1. 1. Приходи.....	35
1. 1. 1. Приходи от продажби.....	35
1. 1. 2. Други приходи.....	35
1. 1. 3. Финансови приходи.....	35
1. 2. Разходи.....	35
1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи.....	35
1. 2. 2. Разходи за външни услуги.....	35
1. 2. 3. Разходи за амортизация.....	36
1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала.....	36
1. 2. 5. Обезценка на активи.....	36
1. 2. 6. Други разходи.....	36
1. 2. 7. Финансови разходи.....	37
1. 2. 8. Разход за данъци от продължаващи дейности.....	37
2. Отчет за финансовото състояние	37
Потекущи активи	37
2. 1. Искан, машини, съоръжения и оборудване.....	37
2. 2. Нематериални активи.....	39
2. 3. Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия.....	39
2. 4. Актив по отсрочени данъци.....	39

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.

Текущи активи	40
2. 5. Текущи материални запаси.....	40
2. 6. Текущи търговски и други измения.....	40
2. 7. Текущи дялски активи.....	40
2. 8. Парични средства.....	40
2. 9. Собствен капитал.....	40
2. 9. 1. Основен капитал.....	40
2. 9. 2. Резерви.....	41
2. 9. 3. Финансов резултат.....	41
Нетекущи пасиви.....	41
2. 10. Нетекущи задължения към персонала.....	41
2. 11. Находи по оторочени данъци.....	41
2. 12. Други нетекущи финансови пасиви.....	42
Текущи пасиви.....	42
2. 13. Текущи търговски и други задължения.....	42
2. 14. Текущи задължения към персонала.....	42
2. 15. Текущи лепящи задължения.....	42
2. 16. Други текущи финансови пасиви.....	42
2. 17. Правителствени дарения.....	43
IV. ДРУГИ СЪЮБЕСТЯВАЦИИ	43
1. <i>Свързани лица и сделки със свързани лица</i>	43
2. <i>Цели и политика за управление на финансовия риск</i>	46
<i>Отриски</i>	47
<i>Информация за финансовия риск</i>	47
Кредитен риск.....	47
Ликвиден риск.....	47
Лихвен и валутиен риск.....	48
Контрагентен риск.....	49
3. <i>Управление на капитал</i>	50
4. <i>Възнаграждение за админ.</i>	51
5. <i>Прогноз-предположение за действащо предприятие – финансово състояние</i>	51

„ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД“ ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ № 1 ОТ 17.03.2014 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 годишен финансов отчет към 31 декември 2013 г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от РСМ Би Бке ООД.

Описание на дейността

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с *примжаждане, разпределение и реализация на топлинна енергия и производство на електроенергия.*

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с *производство и разпределение на топлинна енергия и примжаждане на електроенергия.*

Финансовият резултат на Дружеството за 2013 г. след данъци е загуба в размер на 10 хил. лв. Допълнително облягане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Структура на основния капитал

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

Към 31 декември 2013 г. Топлофикация Разград ЕАД има участие 75 % в „Турбогаз“ ООД.

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2013 г., „Топлофикация Разград ЕАД“ е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2013 г. Съставът на директорите се състои от следните членове:

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

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, с който е реализирана производствената програма през 2013 год. е 38 човека, от които основните работници са 24 души и представляват 63%, а останалите 37% включват спомогателния и административен персонал, който е 14 човека.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклията година са в размер на 453 хил. лв. Достигната е брутна работна заплата от 993 лв.

Анализ на продажби и структура на разходите

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажба на електроенергия 4 437 хил. лв.
Приходите от продажба на топлинна енергия са 1 922 хил. лв.

Разходите за основна дейност са в размер на 6 337 хил. лв. С относително най голям дял са разходи за материали - 4 899 хил.лв. (природен газ - 4652 хил. лв.), следвани от разходите за външни услуги 438 хил. лв. и разходи за персонала 453 хил. лв.

Производствен процес

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

Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи:

Земни, Строителни, Машини и оборудване, Съоръжения, Моторни превозни средства, активи в процес на изграждане и др. Активи с обща балансова стойност в размер на 3 223 хил. лв.

ДНМА са с балансова стойност 103 хил. лв. и се състоят основно от програмен продукт и обслужване на клиенти „Билинг“.

Основните инвестиционни проекти на Дружеството са подмяна на 466 м. топлинотрансни мрежи със среден диаметър 90 мм. на обща стойност 312 хил. лв. от ханапен тип с предварително изотопрани тръби и 6 броя абонаентни станции за 52 хил. лв.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Пазарен модел, регулиране и конкурентна среда

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

1. Външни потребители
2. Бюджетни организации
3. Стопански организации
4. ЕНЕРГО – ПРО Продажби АД

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

Спецификата на дейността на дружеството предполага реализация на продуктите на топлинна енергия единствено в лицензираната територия.

Реализацията на електрическа енергия е възможна нормативно единствено на лицензираните на електрическа енергия за сивоизточна България - ЕНЕРГО – ПРО Продажби АД.

Основни клиенти, сключени договори

Основен и дълготраен наш клиент е Община Разград, с които сме и договорни взаимоотношения. Двустранното ни сътрудничество с ползвателно, предвиждаме съвместната ни работа да продължи и в бъдеще.

Основни доставчици

„Овергаз Игх.“ АД
„Фиатър“ ЕООД
„Аква Био Хим“ ООД
„Омилвар БГ“ ЕООД
„Брунита“ ООД

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.

ГЕ Йенбахер & Со СД

Преглед на дейността

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на Дружеството за 2013 г. след данъци е загуба в размер на 10 хил. лв.

Финансов отчет и анализ

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 1 893 хил. лв.

През отчетния 2013 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

Стойностенното собствен капитал/привлечен капитал (заемни средства) е 32:68.

Фактори, оказали въздействие върху финансовото състояние на дружеството

През 2013 година няма извънни фактори, които да са повлияли финансовото състояние.

Стратегични цели за 2014 г.

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството предлага промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план, свързани с развитие на персонала и увеличаване на продажбите на топлинна енергия за битова гореща вода през неотоплителния период. Очакваните инвестиции са в размер на 300 хил. лв.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

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

Възнаграждения, получени от членовете на съвета на директорите

1. „Онергаз Холдинг“ АД – 12 хил. лв
2. Пламен Георгиев Дончев – 11.5 хил. лв.
3. Петко Любенов Милевски – 0.5 хил. лв.
4. Ивайло Станков Чавдаров – 0.5 хил. лв.
5. Михаил Николаев Копачев – 29 хил. лв.
6. Стоян Георгиев Малков – 10 хил. лв.

Управление на капиталовия риск

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

В съответствие с обичаите в индустрията, „Топлофикация Разград“ ЕАД контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коэффициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се различават, като от общите пасиви („текущи и нетекучи пасиви“ включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспаднат парични и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал“ (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.

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

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Общо дългок капитал, т.я.:	4 085	4 018
Задължения към банки и финансови институции	1 845	2 078
Търговски кредити и заеми към търговци и стокови кредити	394	737
Търговски кредити и заеми към свързани страни и стокови кредити	1 846	1 203
Паялен с:		
паричните средства и парични еквиваленти	(47)	(108)
Нетен дългов капитал	4 038	3 910
Общо собствен капитал	1 893	1 905
Общо капитал	5 931	5 815
Коэффициент нетен дълг към собствен капитал	0.6808295	0.672399

Целта на Дружеството е да поддържа баланс между по-високата възвращаемост, която може да е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция. През периода 2013 година възвращаемостта е отрицателна главно поради започналата през 2008 година икономическа криза и съществуващото отрицателно влияние на външните икономически фактори върху Дружеството.

Като акционерно, Дружеството е предмет на специфични капиталови изисквания да поддържа собствен капитал по-голям от регистрирания акционерен капитал, както и да поддържа законни резерви на минимално ниво от 10% от регистрирания акционерен капитал. Към 31 декември 2013 г. разликата между общо собствен капитал и регистрирания акционерен капитал е отрицателна в размер на (206) хил. лева, а собственият капитал е положителна величина – 1 893 хиляди лева.

Управление на финансови риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

кредитен риск;
ликвиден риск;
пазарен риск;
инфлуенс риск;
вземания от клиенти.

В настоящия доклад е оповестена информацията относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горноосочените рискове, целите, политиките и пропеси в Дружеството по оценяване и утвърждение на риска, и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска

Вътрешният контрол извършва, както периодични така и при специални случаи проверки за управление на риска и процедури, чиито резултати се докладват на Съвета на директорите.

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници на поемане на рисковете по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подкрепят на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагаща на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

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

Кредитен риск

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

Вземания от клиенти

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

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

Инвестиции

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

Гаранции

Дружеството не дава финансови гаранции.

Ликвиден риск

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

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

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

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени променливи или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите

“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД” ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.

инвестиции да бъдат засегнати.

Дружеството работи при регулиранта цени на основните суровини за производството и цените на произведените продукти.

Оперативен риск

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

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и укрепване на репутацията на Дружеството, и пълноценната ефективност на разходите.

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

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

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

Дружеството не е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или досмяне на заемни различия от функционалната валута.

Дружеството не държи в портфейлите си от фискални инструменти оценявани в гръцки държавни ценни книжа, както и в ДКГД на държави в затруднено финансово състояние.

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

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава ясна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и паритети му липсва.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2013 г. и е направило разумни и предпазливи претенции, 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.

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

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

Михаил Николаев Ковачев

Изпълнителен директор
„Топлофикация Разград“ ЕАД
гр.Разград



Март 2014 г.

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на Дружеството: ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ЕАД

Съвет на директорите:

Председател:

ОВЕРГАЗ ХОЛДИНГ АД, представлявано от ИЛИЯН ПЕТРОВ ИЛИЕВ

Членове:

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

ПЕТКО ЛЮБЕНОВ МИЛЕВСКИ – Член на Съвета на директорите,

ИВАЙЛО СТАНКОВ ЧАВДАРОВ – Член на Съвета на директорите,

МИХАИЛ НИКОЛАЕВ КОВАЧЕВ – Изпълнителен директор

Изпълнителен директор:

МИХАИЛ КОВАЧЕВ

Съставител:

ВАЛЕНТИНА ИЛИЕВА

Юристи:

ЛЮБОМИРА МИХАЙЛОВА

Държава на регистрация на Дружеството: РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

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

Обслужващи банки:

ПРОКРЕДИТ БАНК АД

УНИ КРЕДИТ БУЛЕАНК АД

КРОБАНК И ЕФДЖИ БЪЛГАРИЯ АД

Финансовият отчет с индивидуален отчет на Дружеството.

Дата на финансовия отчет: 04.03.2014 г.

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

Предходен период: годината започваща на 01. 01. 2012 г. и завършваща на 31. 12. 2012 г.

Дата на одобрение за публикуване : 17.03.2014 г..

Орган одобрил отчета за публикуване: Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол № 1 от дата 17.03.2014г.

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.

П. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЦЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

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

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Точността на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), прясни 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 финансови отчети, са прясни от Европейския съюз чрез процедура за одобрение, установена от Комисията на Европейския съюз.

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

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО, изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагана счетоводната политика, ръководството се е основавало на собствената си преценка.

ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2013 г. - 2012 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2013	Към дата	Източник	2012
БВП в м.ш. лв.	78 115 лв.	дек.13	НСИ	77 582 лв.
Реален растеж на БВП	0,9%	дек.13	НСИ	0,8 %
Инфлация в края на годината	0,9%	дек.13	НСИ	3,00%
Среден валутен курс на щатския долар	1,47362	31.12.2013	БНБ	1,5221
Валутен курс на щатския долар	1,41902	31.12.2013	БНБ	1,4836
Безработица в края на годината	12%	Q3	НСИ	11,50%
Основен лихвен процент в края	0,02%	31.12.2012	БНБ	0,03%

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

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

Приложими за Дружеството са следните Международни стандарти и практики:

Международни счетоводни стандарти (МСС)

МСС 1 *Представяне на финансови отчети.*

МСС 2 *Материални запаси.*

МСС 7 *Отчет за наричните потоци.*

МСС 8 *Счетоводна политика, промени и приблизителните счетоводни оценки и зрешки.*

МСС 10 *Събития след датата на счетоводния период.*

МСС 12 *Дивиденди върху дохода.*

МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения.*

МСС 18 *Приходи.*

МСС 19 *Доходи на касови внози*

МСС 21 *Ефекти от промени във валутните курсове.*

МСС 23 *Разходи по чужд.*

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.

МСС 24 *Оповестяване на свързани лица.*

МСС 26 *Счетоводство и отчитане на планове за пенсионни доходи.*

МСС 27 *Индивидуални финансови отчети.*

МСС 32 *Финансови инструменти: представяне.*

МСС 34 *Междупото финансово отчитане.*

МСС 36 *Обезценка на активи.*

МСС 37 *Промени, условия задължения и условия активи.*

МСС 38 *Нематериални активи.*

МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване.*

ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Промени в счетоводната политика

Този годишен финансов отчет е изготвен, спазвайки принципа на действащо предприятие в съответствие със Международните Стандарти за Финансово Счетоводство, издадени от Съвета за Международния Счетоводни Стандарти (МССС) и всички разяснения изработени от Комитета за Разяснения на МСФО, в сила на и от 1 януари 2013 г. и които са приети от Комисията на европейския съюз.

Финансовият отчет е изготвен на база конвенцията за историческата цена. Историческата цена се основава на справедливата стойност на престацията, дадена в замяна на активи.

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

Дружеството избира да представи един отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Дружеството избира да представи отчета си за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, като при класификацията изисква метода „същност на разходите“.

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

За изготвянето на този годишен финансов отчет, следните нови, ревизирани или изменени постановления са задължителни за прилагане за първи път за финансовата година, започваща на 1 януари 2013г. (списъкът не включва информация за новите стандарти, които засягат, прилагани за първи път МСФО дружества, дружества с негосподиска цел или дружества от публичния сектор):

Промени в МСФО

Следните нови стандарти и изменения влязоха в сила от 1 януари 2013 г.:

МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане - дъщерини заеми. Изменения на МСФО 1

• МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване. Компенсиране на финансови активи и финансови пасиви. Изменения в МСФО 7

• МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСС 27 Индивидуални финансови отчети

• МСФО 11 Съвместни споразумения, МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия

• МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия

• МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност

• МСС 19 Доходи на наети лица (преработен 2011 г.)

• КРМСФО 20 Разходи за отстраняване и почистване на повърхността в производствената фаза на мините

• Подобрения в МСФО - цикъл 2009-2011 :

- МСФО 1 - Повторно прилагане на МСФО 1
- МСФО 1 - Разходи по заеми
- МСС 1 - прецизиране на изискването за сравнителна информация
- МСС 16 - Класификация на сервизните оборудване, резервните части
- МСС 32 - Дивиденди ефекти от разпределения към притежателите на капиталови инструменти
- МСС 34 - Междупериодно финансово отчетване и съвкупна информация за общата стойност на активите и пасивите

Изменението МСС 1 Представяне на позиции от Друг всеобхватен доход - изменението на МСС 1 , които влизат в сила от 1 юли 2012 г. се прилагат съвкупно и от дружеството за първи път през текущия период .

Не всички от тези стандарти и изменения касаят годишните финансови отчети, изготвени от дружеството. Ако даден стандарт или изменение касаят дружеството , той е описан , заедно с въздействията , в бележките към настоящите финансови отчети

Основните промени са:

• Изменения в МСС 1 , свързани с Представяне на позиции от Друг всеобхватен доход (издадени през юни 2011 г.) - Тези изменения, които са в сила със задна дата , целят да подобрят представянето на компонентите на друг всеобхватен доход . Дружеството е длъжно да групира елементи , представени в Отчета за всеобхватния доход на базата на това дали те ще бъдат прекласифицирани към печалба или загуба впоследствие . Въпреки че не е задължително , Дружеството е приложило новата терминология на " отчет за доходите " , т.е. " отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход " . Прилагането със задна дата от изменението не са имали никакво въздействие , различно от на представянето на позициите на друг всеобхватен доход.

• Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети (Цикъл Годишни подобрения 2009-2011, издадени през май 2012 г.) - Измененията уточняват, че допълнителна сравнителна информация не е необходима за периоди, надвишаващи минимално изискванията от МСС 1 . Въпреки това, ако доброволно се представя , тя трябва да бъде в съответствие с МСФО , без да се задейства изискване за предоставяне на пълен набор от финансови отчети. Също така се пояснява, че , в случай на промени и счетоводни политики със задна дата или прекъсване със задна дата или прекласификация , която има съществен ефект върху информацията в отчети за финансовото състояние към началото на предходния период , Дружеството трябва да представи отчет за финансовата позиция в края на текущия период и началото и края на предходния период . Въпреки това, с изключение на оповестяването на определена конкретна информация, не е задължително в бележките към финансови отчет да се изисква подробна информация за статистиките в отчети за финансовото състояние към началото на предходния период.

• Изменение на МСС 16 Имоти , машини и съоръжения (Цикъл Годишни подобрения 2009-2011, издадени през май 2012 г.) - Изменението пояснява, че продукти като резервни части, резервно оборудване и сервизното оборудване трябва да бъдат признати като ИМС , когато те отговарят на определението в МСС 16 и в противен случай като материални запаси. Това изменение не е имало никакво влияние върху финансовите отчети на Дружеството.

- Изменение на МСС 12 Данъци върху дохода.

(издаден през декември 2010 г.) - Изменението предоставя презумпция, че възстановяването на балансовата стойност на даден актив, измерен с помощта на модели на справедливата стойност в МСС 40 — *Инвестиционни имоти*, обикновено ще бъде, чрез продажба. Измененията също включват в МСС 12 насоките по отношение на неамортизируеми активи, преди съдържащи се в ИКР 21 (разяснението е съответно отменено). Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г., приет от Комисията на Европейския съюз на 5 юни 2012г.

- Промени в МСС 19 *Доходи на нисети лица* (издаден през юни 2011) - Основните изменения включват премахване на "коридорния подход", модификация на счетоводното отчитане на доходите при напускане, подобряване на изискванията за признаване и отнасяване за планове за дефинирани доходи. Измененията целят да се подпомогнат ползвателите на финансовите отчети да разберат по-добре как плановите с дефинирани доходи засягат финансовото състояние, финансовите резултати и паритен поток на дружеството. Тези изменения са ефективни за годишни периоди, започващи на/ или след 1 януари 2013 г., приети от Комисията на Европейския съюз на 5 юни 2012г.

- Промени в МСС 27 *Индивидуални финансови отчети* (издаден през май 2011) Промениният и със същото наименование Стандарт сега само разглежда изискванията за индивидуалните финансови отчети, които са до голяма степен без изменения спрямо МСС 27 *Индивидуални финансови отчети*. Стандартът изисква главно, когато дадено дружество изготвя индивидуални финансови отчети, инвеститорите в дъщерни дружества, асоциирани и съвместно контролирани предприятия да се отчитат или по себестойност, или съгласно МСФО 9 *Финансови инструменти*. Той също така третира признаването на дивиденди, шакон реструктурирания в Дружеството и включва редица изисквания за отнасяване.

- Промени в МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия* (издаден през май 2011) Промениният и със същото наименование Стандарт дава предписания за отчитането на инвестиции в асоциирани предприятия и поставя изискванията за прилагане на капиталовия метод при отчитането на асоциирани предприятия и съвместни предприятия. Той определя "значително влияние", предоставя насоки за това как методът на собствения капитал за отчитане трябва да се прилага (включително изключения от прилагането на метода на собствения капитал за някои случаи) и дава предписание как инвестициите в асоциирани и съвместни предприятия трябва да бъдат тестирани за обесценка.

- Изменение в МСС 32 *Финансови инструменти : представяне* Цикъл Годишни подобрения 2009-2011, издадени през май 2012 г.) Изменението пояснява, че дълък върху дохода във връзка с разпределения към притежателите на финансови инструменти на собствения капитал и за транзитивните разходи по данъчна основа следва, трябва да се отчитат в съответствие с МСС 12. Тези промени не оказали влияние върху финансовите отчети на Дружеството.

- МСФО 7 *Финансови инструменти: оповестяване* – отнасяване – в сила от 1 юли 2011г., приет от ЕС на 23 декември 2010г. – Измененията подобряват изискванията за оповестяване свързани с прехвърлянето на финансови активи и влизат в сила за годишни периоди започващи на/или след 1 юли 2011г., изменението води до по-голяма прозрачност при отчитане на сделки с прехвърляне на финансови инструменти и улеснява разбирането на ползвателите на финансовите отчети относно излагането на рискове при прехвърляне на финансови активи и ефекта от тях върху финансовото състояние на Дружеството, особено в случай на секюритизирана на финансови активи.

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

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

- В дейност по съвместен ангажимент, страните имат правото върху активите и задължения по пасивите отнасящи се до ангажимента. Дружествата джойнт вентчърни оператори признават техните активи, пасиви, приходи и разходи по отношение на техния дял в ангажимента.

- В джойнт вентчър, страните имат право само до размера на истините активи по ангажимента. Страна в джойнт вентчър прилага капиталовия метод за отчитане на своята инвестиция в джойнт

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.

венчъръ и съответствие с МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия*. За разлика от МСС 31, метода на пропорционалната консолидация не е позволен.

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

- МСФО 13 *Оценяване на справедлива стойност* (издаден през май 2011) – новият стандарт определя справедливата стойност, изложена в един единствен МСФО рамка за измерване на справедливата стойност и изисква оповестяващия относно намеренията/изпределенията на справедливата стойност. МСФО 13 се прилага, когато други МСФО изискват или разрешават оценка по справедливата стойност. Той не въвежда никакви нови изисквания за оценяване на даден актив или пасив по справедлива стойност, не изменя елементите отнесени на справедлива стойност в МСФО, нито пък адресира как да бъдат придобити промените в справедливата стойност. Новите изисквания са в сила за отчетни периоди, започващи на/или след 1 януари 2013 г..

- КМСФО 20 *Разходи за отстраняване и почистване на повърхности в производствената фаза на мините* (издаден през декември 2012 г., в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС) – определя счетоводно отчитане на разходите за отстраняване и почистване на повърхности в производствената фаза на дадена мина. Дава разяснение относно разграничаването на счетоводното третиране на разходи за отстраняване на inertни минни и на производство и разходи с цел подобряване на достъпа до други количества минна маса за производство в бъдещи периоди. Пояснението изисква дружества от минната индустрия, които прилагат МСФО, да отчитат капитализираните разходи за почистване на повърхността в неразпределената печалба, ако активите не могат да бъдат отнесени към разграничим компонент на рудното поле.

- Изменения на МСФО 7 *Финансови инструменти: оповестявания*

Измененията позволяват на инвеститорите да преодолеят различията в изискванията за компенсиране при отчетност по МСФО и US GAAP и въвежда нови оповестявания, които предоставят по-добра информация за това как дружествата смятат кредитния риск, включително и на свързаните с това обяснения. Те влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013г..

Следните нови стандарти, изменения и разяснения, които са били издадени от СМСС (IASB), но все още не са в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2013 и не са по-ранно приети от АБВ АД. Ръководството очаква, че новите стандарти, изменения и разяснения, ще бъдат приети в годишните финансови отчети на Дружеството, когато те влизат в сила. Дружеството е оценило, където е възможно, потенциалното въздействие на всички тези нови стандарти, изменения и разяснения, които ще бъдат ефективни за бъдещи периоди.

- Изменения в МСС 32 *Финансови инструменти: представяне*

Измененията адресират несъответствия в текущата практика при прилагането на критериите за компенсиране в МСС 32, главно като изясняват смисъла на "в момента има законно право на компенсиране" и това, че някои брутни сепармент системи могат да се считат за еквивалентни на нетен сепармент. Те влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014г..

- Изменения в МСС 36 , озаглавени *Възстановяема стойност - Оповестяване за нефинансови активи* (издадени през май 2013 г.). - Измененията водят до намаляване на обстоятелствата, при които се изисква възстановяемата стойност на активи или единици, генериращи парични потоци да бъде разкрита , изясняване на изискванията за оповестяванията. Въвежда се изрично изискване за оповестяване на дисконтовия процент, използван при обезценка (или обрътно възстановяване), където възстановяема стойност (на базата на справедливата стойност, намалена с разходите за продажба) се определя с помощта на настояща стойност на бъдещите парични потоци. Тези изменения са в сила за годишни периоди , започващи на или след 1 януари 2014 година.

- Изменения в МСС 39 , озаглавени *Новиция на деривати и продължаване на хеджиране* (поздати през юни 2013 г.) - Измененията позволяват продължаването на счетоводно отчитане на хеджирането в

ситуация, когато контрагентът по дериватив, определен като като котежиращ инструмент се замени с нов контрагент (известно като " новация на дериватива "). като последица от закони или подзаконни нормативни актове , ако са изпълнени определени условия. Те са в сила за годишни периоди , започващи на или след 1 януари 2014 година. Ръководството не очаква никакъв ефект върху годишните финансови отчети на Дружеството , при липса на такива сделки.

- Изменения в МСФО 10 , МСФО 12 и МСС 27 изглавяват Инвестиционни Дружества Дружеството със специална инвестиционна цел (издадени през октомври 2012 г.) - Измененията определят понятието " инвестиционни дружества " и им позволяват освобождаване от консолидирани на дъщерни предприятия; Вместо това, инвестиционното дружество е задължено да оценява инвестициите към ясно дъщерно предприятие по справедлива стойност в печалбата или загубата в съответствие с МСФО 9 / МСС 39 (изключението не се прилага за дъщерни дружества , които предоставят услуги, свързани с инвестиционната дейност на инвестиционното дружество). Инвестиционното дружество е длъжно да отчети инвестициите си в съответното дъщерно предприятие по един и същи начин в своите консолидирани и индивидуални финансови отчети. Въведени са и допълнителни пояснения. Измененията са в сила за годишни периоди , започващи на или след 1 януари 2014 г., или със задна дата. Ръководството не очаква никакъв ефект върху годишните финансов отчет на Дружеството , тъй като компанията майка не е инвестиционно предприятие.

- МСФО 9 *Финансови инструменти* (издаден през ноември 2009 и редактиран през октомври 2010) Този стандарт въвежда нови изисквания за класификация и измерване на финансови активи и финансови пасиви, както и тяхното оценяване.

- МСФО 9 изисква за всички признати финансови активи, които са в обхвата на МСС 39 *Финансови инструменти*, признаването и измерването им да бъде последващо отчетено по амортизируема цена или справедлива стойност. По-специално дълговите инвестиции, които се държат в рамките на един бизнес модел, чиято цел е да събира договорните парични потоци и които имат договорни парични потоци, които са единствено плащания на лихви и лихва по главницата и не са закрити, обикновено се оценяват по амортизируема стойност в края на следващите отчетни периоди. Всички останали дългови инвестиции и капиталови инвестиции се измерват по тяхната справедлива стойност в края на последващите счетоводни периоди.

- Най-значителният ефект от МСФО 9, касаещ класификацията и измерването на финансовите пасиви засяга отчитането на промените в справедливата стойност на безрисков финансов пасив (определени по справедлива стойност в печалбата или загубата) дължаща се на промени в кредитния риск на този пасив. По-специално, съгласно МСФО 9, за финансови пасиви, които са определени по справедлива стойност в печалбата или загуба, стойността на промяната в справедливата стойност на финансовия пасив, която се дължи на промените в кредитния риск на този пасив се признава в друг всеобхватен доход, освен ако признаването на ефекта от промените в кредитния риск на пасива в друг всеобхватен доход ще създаде или увеличи счетоводно несъответствие в печалбата или загубата. Промените в справедливата стойност, произтичащи от кредитния риск на финансов пасив впоследствие не се прекласифицират в печалба или загуба. В момента съгласно МСС 39, цялата сума на промяната в справедливата стойност на финансовия пасив определен по справедлива стойност в печалба или загуба се признава в печалбата или загубата.

- Изискванията за отчитане се запазват почти непроменени съгласно МСС 39. МСФО 9 влиза в сила за годишни периоди започващи на/ или след 1 януари 2015 (по-рано прилагано е разрешено), все още не е приет от ЕС. Ръководството очаква МСФО 9 да бъде приложен от Дружеството в годишните финансови отчети, когато това стане задължително, също така, че прилагането на новия Стандарт ще има значителен ефект върху сумите отчетени по повод финансовите активи и финансовите пасиви на Дружеството. Въпреки това, не е уместно да се предоставя разумна приблизителна оценка на ефекта до завършването на детайлния преглед.

- КРМСФО 21 Такаси е интерпретация на МСС 37 Провизии , условни задължения и условни активи , МСС 37 установява критерии за признаването на задължение , един от които е изискването предприятието да има сегашно задължение в резултат от минали събития (известно като задължаващо събитие) . Разяснението пояснява, че дългът , който поражда задължение за плащане на такса, е от дейностите, описани в съответното законодателство, което цели плащането. Разяснението определя, че напозите не се признават , ако няма настоящо задължение за заплащане на данъка към края на периода и се признава, ако настоящо задължение за заплащане на данъка (налога, таксата, различни от данък

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.

кърху дохода) съществува към края на отчетния период. Дружеството следва да признава актива, ако е предприето такса, налог, но все още не признават с настоящото задължение за плащане. Този принцип се прилага и към междинните финансови отчети. КМСФО 21 е в сила за пълнен период, започващи на или след 1 януари 2014

Минимална сравнителна информация

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

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

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

Оповестявания на обезценки в отчетите, публикувани през 2013 г.

При съществуваща икономическа среда, оповестяванията, отнасящи се до обезценка, се характеризират с нарастващо значение. Поради това тези Пояснителни приложения към публикуваните през 2013 г. отчети на Дружеството, съдържат подробни оповестявания на обезценка, към следните раздели:

- Оповестявания по счетоводните политики;
- Оповестявания на съществени предположения;
- Имоти, машини, съоръжения и оборудване;
- Нематериални активи;
- Други финансови активи;
- Търговски вазмания.

Описание на данните за комплекта финансови отчети

Пълният комплект финансови отчети, включва следните компоненти:

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

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

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

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

Допустимо алтернативно третиране

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

Съгласно МСС 8, от Дружеството се изисква да подбере и да прилага своите счетоводни политики последователно за подобните сделки и/или за други събития и условия, освен когато даден МСФО

конкретно изисква или позволява категоризация на позициите, за които могат да са подходящи различни политики. Когато даден МСФО изисква или позволява таква категоризация, за всяка една отделна категория се избира и последователно се прилага най-подходящата счетоводна политика. Поради това, след като вече е избрано някое от алтернативните третиране, то се превръща в счетоводна политика и трябва да бъде последователно прилагано. Промени по счетоводната политика трябва да се извършват само когато това се изисква по силата на стандарт или тълкуване, или ако, в резултат на промяната, въпросните финансови отчети ще предоставят по-надеждна и релевантна информация.

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

ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ

Приход от продажба на стоки

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

Такен за инсталиране

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

Такен за Обслужване

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

Споразумения с множество елементи

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

Приходи от лихви

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

Приходи от дивиденди

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

РАЗХОДИ

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

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Основан е на справедливата стойност на платения или на предстоящия за плащане.

Общи и административни разходи

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

Технологични разходи (загуби)

Технологичните разходи възникват в резултат на проявяването на топлинна и електрическа енергия чрез газозо буталец двигател с компратор и производството на топлинна енергия с водогрейни котли и при реализация на топлинна енергия.

Финансови приходи и разходи

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

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

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

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

ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА

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

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

ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

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

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

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

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

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

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

НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

При първоначално признаване, отделно придобитите нематериални активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване на всеки отделно придобит нематериален актив се състои от покупната му цена, включително вносите мита и невъзстановимите данъци върху покупката, след

"ТОПИЮФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.

принадлеже на търговските отстъпки и всички свързани разходи за подготовката на актива за неговото използване по предназначение.

След първоначалното признаване на отделно придобит нематериален актив той следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Полезният живот и амортизационният метод се предизвикват в края на всеки отчетен период спрямо ефекта от промяна в приблизителната оценка, ако има такава и то в перспектива.

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

Амортизация

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

Сифуър

50% линейна база

ОБЕЗЧЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

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

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

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

Загубите от обезценка за единица, генерираща парични потоци, се разпределят първо орещу резултатите на единицата и след това пропорционално между останалите активи на единицата.

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

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

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси се отчитат във финансовия отчет на финансовото състояние по по-високата м/у себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността се определя чрез изчисляването на метода „среднопотеглена цена“.

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

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Първоначално признаване и оценяване

Дружеството признава финансов актив или финансов пасив във финансов си отчет за финансово състояние, само когато Дружеството става страна по договорните клаузи на съответния финансов инструмент. При първоначално признаване Дружеството признава всички финансови активи и

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.

финансови пасиви по справедлива стойност. Справедливата стойност на даден финансов актив/пасив при първоначалното му признаване обикновено е договорната цена. Договорната цена за финансови активи/пасиви пасив тези, които са класифицирани по справедлива стойност в печалба или загуба, включва разходите по сделките, които се отнасят пряко към придобиването/издаването на финансовия инструмент. Разходите по сделката направени при придобиването на финансов актив и издаването на финансов пасив, класифицирани по справедлива стойност в печалба или загуба се считат незабавно като разход.

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

Последващата оценка на финансови активи

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

Заеми и вземания. Заемите и вземанията са педеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котира на активен пазар. Активите, които Дружеството възнамерява да продаде веднага или в кратък срок не могат да бъдат класифицирани в тази категория. Тези активи се считат по амортизируема стойност и се използва метода на ефективния лихвен процент (с изключение на краткосрочните вземания когато лихвата е несъществена), намалява с провизия за обезценка или посъбираемост.

Обичайно търговските и други вземания се класифицират в тази категория.

Последващата оценка на финансови пасиви

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

Пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба. Пасивите се класифицират в тази категория, когато те принципно са държани с цел продажба или препродажба в близки бъдеще (търговски задължения) или са дериватив (с изключение на дериватив, който е предназначен за и е ефективен хеджиринг инструмент) или отговаря на условията за попадане в тази категория, определени при първоначалното признаване. Всички промени в справедливата стойност, отнасящи се до пасиви отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата се считат и отчитат в доходите към датата, на която възникват.

За годината завършваща на 31 декември 2013 и 2012 Дружеството не е класифицирало, каквито и да било финансови пасиви като държани за продажба или отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба.

Други финансови пасиви. Всички задължения, които не са класифицирани в предишната категория попадат в тази остатъчна категория. Тези задължения се отчитат по амортизируема стойност посредством метода на ефективния лихвен процент.

Обикновено търговски и други задължения и заеми се класифицират в тази категория.

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

Отписване на финансови пасиви

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

“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД” ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.

Лихвени кредити и заеми

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

Црокредит Банк (България) АД	1 845 хил. лв.
Главница	1 834 хил. лв.
Лихва	11 хил. лв.
Овергаз Капитал АД	1 050 хил. лв.
Главница	1003 хил. лв.
Лихва	47 хил. лв.
Всичко	2 895 хил. лв.

Пари и парични еквиваленти

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

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

РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ

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

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

СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

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

Непаричните активи и пасиви, които се оценяват по исторически цена в чуждестранна валута се превантуират по обменния курс на датата на транзакцията. Разликите възникнали от превантуиране по парични позиции, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута.

ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО

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

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

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на ИЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигурителното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от „Кодекса

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.

за социално осигуряване" (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПК, фонд "ОЗМ", фонд "Взробица" и здравно осигуряване през 2013 г., е както следва:

За периода 01.01.2013 г. – 31.12.2013 г.

- 30,30% (разпределено в съотношение работодател: осигурено лице 17,4:12,90) за работещите при условията на трета категория труд;
- 40,30% (разпределено в съотношение работодател: осигурено лице 27,4:12,9) за работещите при условията втора категория.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави пенсионерска вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на дружеството.

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

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

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

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

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

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

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

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

ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС

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

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

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

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

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

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

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

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

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

КАПИТАЛ

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

Разпределяне на дивидент

Дивидентите се признават като пасив, когато те са декларираны (т.е. дивидентите са разрешени по съответния начин и вече не са в обхвата на проценка на юридическото лице). Обичайно дивидентите се признават като пасив в период, в който е прието тяхното разпределение по време на годишното общо събрание на акционерите. Междинните дивиденди се признават, когато се изплащат.

КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

При изготвянето на своите финансови отчети, Дружеството е направило значителни преценки, прогнози и предположения, които оказват влияние на балансовата стойност на някои активи и пасиви, доходи и разходи, както и друга информация отчетена в бележките. Дружеството периодично следи тези прогнози и предположения и се устремява, че те съдържат цялата необходима информация, налична

към датата, на която се изготвят финансовите отчети. Въпреки това не пречи реалните цифри да се различават от напрежението отренки.

Превешките, протозите и предположенията, за които съществува значителен риск да причинят съществени корекции в балансовите суми на активите и пасивите, в рамките на следващата финансова година, са разглеждани на-дълго

Признаване на приходите

Дружествено правя провизии за търговски отстъпки, отстъпки за обски и такси за връщане на продуктите предвидени в договорите за продажба, когато признава приходите, получени от стоки и услуги. Такъв напеление на прихода, представителна оценка, която е обски на превешка и предположение въз основа на минали отсти, както и на обстоятелства станали известни на Дружеството по време на съставяне на оценката.

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

Прошпна за стандартни вземания

Определянето на възстановимостта на дължимата от клиентите сума, включва определянето на това дали са напелно някакви обективни доказателства за обезценка. Пошпите измания се напелват, когато се идентифицират доколко с възможно обезценка и несъбирасмост да се определят отделно за всеки елемент. В случаите, когато този процес не е възможен, се извършва колективна оценка на обезценка. В резултат напелват, на който индивидуалните и колективни оценки се извършват и сроките отнасящи се до идентифицирането на обективни доказателства за обезценка изискват значителни проценка и може да повлияят значително на балансовата сума на вземания на датата на отчитане.

Тестове за обезценка на активи

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

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

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

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

Нетната реализуема стойност на материалните запаси

Определянето на провизии за материалните запаси включва процес на оценка. Балансовата стойност на материалните запаси се обезценява до реализуемата им стойност, когато тяхната себестойност вече може да не бъде възстановяема – например, когато материалните запаси са повредени или остарели напелно или частично или има спад в продажните им цени. Във всеки случай реализуема стойност представлява най-добрата оценка на възстановимата стойност и се основава на най-сигурните съществуващи към датата на отчета данни и присъщо включва оценки относно бъдещите очаквания за

реализуема стойност. Критериите за определяне на размери на признания или отписването се основават на анализ за стареене, техническа оценка и последващи събития. По принцип такъв процес на оценка изисква значителна преценка и може да доведе до балансовата сума на материалните запаси към датата на отчета

Приблизителна оценка за отсрочени данъци

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

Що се отнася до отсрочени данъчни активи реализирането им в крайна сметка зависи от облагаемия доход, който ще е на разположение в бъдеще. Отсрочените данъчни активи се признават само когато е вероятно, че ще има облагаема печалба, срещу която може да се усвои отсроченият данъчен актив и е вероятно, че Дружеството ще реализира достатъчно облагаем доход в бъдещи периоди, за да оползотвори намаляването при плащането на данък. Това означава, че Дружеството прави предположения за данъчните си плащания и периодично ги оценява повторно, за да отразяват промяната в обстоятелствата, както и данъчни разпоредби. Освен това измерването на отсрочен данъчен актив или пасив струвава начин, по който предприятието очаква да възстанови балансовата стойност на актива или уреди пасива.

Провизии

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

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

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

В частност ще се отнася до провизиите при реструктуриране, изисква се значителна субективна преценка, за да се определи дали задължаваното събитие е настъпило. Всички налични доказателства трябва да бъдат оценени за да се определи дали е достатъчно подробен план за да създаде валидно очакване за ангажирането на ръководителите относно реструктурирането - което да се започне изпълнение на плана за реструктуриране или да се обият основните му характеристики пред него, които ще са засегнати от него.

Условни активи и пасиви

Условните пасиви на Дружеството не са признати, но са оползотворени, освен ако кумулативният изходящ поток на ресурси съдържащ икономически ползи е отвлечен във времето.

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

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

Активирани предположения за дефинирани плащове при пенсиониране

Планшетите за доходи могат да бъдат сложни понеже се изискват активирани предположения, за да се определи размера на задължението и разхода. Възможно е фактическите резултати да се различават от предположителните резултати. Тези разлики са изостри като активирани печалби и загуби. Задълженията по дефинирани/конкретни доходи се измерват с помощта на метод за кредит на прогнозиите събития,

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.

според който Дружеството трябва да направи надеждна оценка на размера на обезщетената, които са изчислени и платени на предоставени услуги в текущия и предходни периоди, използвайки адекватни техники.

В допълнение в случаите, когато се финансират плановете за дефинирани доходи, Дружеството трябва да определи справедливата стойност на активите по плана, на базата на очакваната възвръщаемост от активите по плана, който се изчислява, като се използва прогнозната дългосрочна норма на възвръщаемост.

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

Емисии на парникови газове

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

ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Грешка по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или изчисляването 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 съществениите 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 saldo на активите, пасивите и капиталите за този период.

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

РЕКЛАСИФИКАЦИИ

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

СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

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

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

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД

Доклад за дейността и финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.

III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**I. Отчет за собствения доход****1. 1. Приходи****1. 1. 1. Приходи от продажби**

Вид приход	2013 г.	2012 г.
Продажби на продукция в т.ч.	6 359	6 238
Продажби на електроенергия	4 437	4 174
Продажби на топлинна енергия	1 922	2 064
Продажби на услуги	26	18
Общо	8 344	8 330

1. 1. 2. Други приходи

Други приходи в т.ч.	2013 г.	2012 г.
Наем	-	6
Отписани вземания	37	7
Други	8	7
Приходи от продажби на материали	-	7
Приходи от продажби на стоманени и други отпадъци	-	22
Пейсфейки за извършени плащания	130	257
Общо	175	319

1. 1. 3. Финансови приходи

Вид приход	2013 г.	2012 г.
Приходи от лихви в т.ч.	1	-
Други	1	-
Общо	2	-

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

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Основни материали, горива за производство на енергия	4 652	4 875
Смазателни материали, в т.ч. химикали	123	101
Горивни и смазочни материали	14	25
Материали за ремонт	10	43
Работно облекло	3	3
Електрическа енергия	77	79
Питийна вода	8	5
Офис материали и консумативи	8	5
Стопански инвентар	1	3
Други материали	3	6
Общо	4 909	5 140

1. 2. 2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Наем транспорт	25	52

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.**

Сериозна обслужвана (в т.ч. Газоко бутален двукатен с генератор /	151	238
Ремонтни работи на ПИМ		127
Реклама	2	2
Съобщителни и информационни услуги	48	8
Консултантски и други договори	120	83
Граждански договори и конкрати	8	8
Застраховки	23	3
Охрана	7	4
Данъци и такси	27	32
Наемни	5	2
Метрологична проверка на уреди	6	9
Възпламквания на СД	12	12
Други разходи за външни услуги	4	5
Общо	389	505

1. 2. 3. Разходи за амортизации

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Разходи за амортизации на производствени дълготрайни материални активи	351	340
Разходи за амортизации на административни дълготрайни материални активи	4	5
Общо	355	345

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

Разходи за:	2013 г.	2012 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	381	398
производствен персонал	286	306
административен персонал	95	92
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	1	11
Разходи за пензуринки на в т.ч.	68	70
производствен персонал	54	55
административен персонал	14	15
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	-	2
Разходи на персонала за доходи при напускане по задължения по планове с зафинансирани вноски	4	3
Общо	453	471

1. 2. 5. Обезценки на активи

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Разходи от обезценка на вземания, призната в печалба или загуба	-	198
Общо	-	198

1. 2. 6. Други разходи

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Разходи за командировки	3	2
Разходи представителни	8	6
Социални разходи	49	45

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.**

Разходи за автомобили за управлени	43	10
Разходи за бензин	5	1
Разходи за обучение и квалификация	1	2
Разходи за преобразувание в данъчната декларация	5	-
Разходи членски внос	-	2
Разходи за данъци върху разходите	6	3
Други разходи	-	4
Разходи за обучение на персонала	1	2
Разходи за МДГ	18	17
Отписване на вземания с изтекъл давностен срок	4	233
Глоби, санкции	-	1
Целустойки по договори	48	1
Други	1	3
Сума	136	294

1. 2. 7. Финансови разходи

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Разходи за лихви по заеми в гл.	218	247
- МНЕТ		1
- Прескредит Банк (България) АД	143	173
- Овергаз Инк. АД	30	73
- Овергаз холдинг АД	12	
- Овергаз капитал АД	33	
Отрицателни курсови разлики	-	4
Други финансови разходи	6	5
Сума	299	290

1. 2. 8. Разход за данъци от продължаващи дейности

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

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Други компоненти на текущ данъчен разход	10	(23)
Разход/приход по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	10	-23
Сума	10	(23)

1. 2. 9. Друг всеобхватен доход

Вид	2013 г.	2012 г.
Нетна актюерска (печалба) загуба за годината	2	-
Сума	2	-

2. Отчет за финансовото състояние**Нетекущи активи****2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

Към 31 декември 2013 и 2012 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.

	Земни	Сгради	Машини и оборудване	Съоръже- ния	Мотори и Препраз- ни средства	В процес на изграждане	Други активи	Общо
Изчислена стойност								
Сaldo към 31.12.2011	62	335	2 580	3 123	35	12	42	6 209
Постъпвания, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация			21			46	5	72
Излезли от употреба			(51)	(45)	(3)		(4)	(104)
Трансфери и други промени			12	45		(58)		-
Общо увеличения(намаления) за периода	-	-	(18)	-	(3)	(12)	1	(32)
Сaldo към 31.12.2012	62	335	2 562	3 168	32	-	43	6 177
Постъпвания, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация			72	261			1	334
Излезли от употреба			(117)				(5)	(122)
Общо увеличения(намаления) за периода			(45)	261			(4)	212
Сaldo към 31.12.2013								
Амортизация и обезценки								
Сaldo към 31.12.2011		(123)	(2 200)	(263)	(31)		(39)	(2 656)
Амортизация за годината		(14)	(119)	(209)	(1)		(2)	(345)
Амортизация на излезли от употреба			46	9	3		4	62
Трансфери и други промени		(1)	239	(240)	(1)		3	-
Общо увеличения(намаления) за периода	-	(15)	166	(440)	1	-	5	(283)
Сaldo към 31.12.2012	-	(138)	(2 034)	(703)	(30)	-	(34)	(2 939)
Амортизация за годината		(14)	(114)	(210)	(1)		(5)	(344)
Амортизация на излезли от употреба			112				5	117
Общо увеличения(намаления) за периода	-	(14)	(2)	(210)	(1)	-	-	(227)
Сaldo към 31.12.2013								
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2012	62	217	528	2 465	2	-	9	3 238
Балансова стойност към 31.12.2013								

Към 31 декември 2013 **изчислената стойност** на имотите, машините съоръженията и оборудването с балансова стойност нула лева е 831 хил. лева, спрямо 829 хил. лева за 2012г.

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.

2. 2. Нематериални активи

	Компютърен софтуер	Нематериални активи и процес на развитие (създаване)	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2011	11		11
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация		114	114
Трансфери и други промени	114	(114)	-
Общо увеличения(намаления) за периода	114	-	114
Салдо към 31.12.2012	125	-	125
Салдо към 31.12.2013	125	-	125
Амортизация и обезценки			
Салдо към 31.12.2011	(11)		(11)
Салдо към 31.12.2012	(11)	-	(11)
Амортизация за периода	(12)		(12)
Общо увеличения(намаления) за периода	(12)	-	(12)
Салдо към 31.12.2013	(23)	-	(23)
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2012	114	-	114
Балансова стойност към 31.12.2013	102	-	102

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

Участии	31.12.2013 г.		31.12.2012 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
"Турбоназ" ООД	75%	6	75%	6
Общо	75%	6	75%	6

2. 4. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити	31 декември 2012		Движение на отсрочените данъци за 2013				31 декември 2013	
	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	увеличение		намаление		Данъчна временна разлика	Отсрочен данък
			Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Обезценки	197	20	-	-	(104)	(10)	93	9
Компенсирани отпуски	13	1	-	-	-	-	13	1
Доходи на ФЛ	4	0	5	1	(4)	(0)	5	1
Провизии за конструктивни задължения	22	2	4	1	-	-	26	3
Общо активи по отсрочени данъци:	236	24	9	2	(108)	(11)	137	14
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	159	16	6	1	-	-	165	17
Общо пасиви по отсрочени данъци:	159	16	6	-	-	-	165	17
Отсрочени данъци (нето)	77	8	3	1	(108)	(11)	(28)	(3)

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.****Текущи активи****2. 5. Текущи материални запаси**

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Осигурени материали	19	24
Резервни части	52	46
Горива и смазочни материали /мазут/	138	1
Общо	209	71

2. 6. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Вземания от свързани предприятия	43	2
Вземания по продажби	43	2
Вземания от продажби /нето/	1 727	1 803
Вземания бруто	1 897	1 997
Обезценка на търговски вземания	(170)	(194)
Вземания по предоставени аванси	-	2
Вземания по съдебни спорове /нето/	380	352
Вземания по съдебни спорове	380	356
Обезценка на вземания по съдебни спорове	-	(4)
Други вземания	41	14
Предплатени разходи	16	6
Предоставени гаранции и депозити	19	8
Други краткосрочни вземания	6	-
Общо	2 202	2 135

2. 7. Текущи дългови активи

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Данък върху печалбата	-	5
Общо	-	5

2. 8. Парични средства

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Парични средства в брой в т.ч.	3	3
В лева	3	3
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	40	99
В лева	40	99
Парични еквиваленти	4	3
Блокирани парични средства	-	3
Общо	47	108

2. 9. Собствен капитал**2. 9. 1. Основен капитал**

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.

Акционер	31.12.2013 г.				31.12.2012 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
"Овергаз холдинг" АД	2099171	2099171	2099171	100%	2099171	2099171	2099171	100%

2. 9. 2. Резерви

	Общи Резерви	Резерв от пресметки	Други Резерви	Венчко
Резерви към 31.12.2011 г.	92	537		629
Резерви към 31.12.2012 г.	92	537	-	629
Резерв на изчисления на планове с дефинирани доходи			(2)	(2)
Резерви към 31.12.2013 г.	92	537	(2)	627

2. 9. 3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2011 г.	271
Печалба към 31.12.2012 г.	271
Печалба към 31.12.2013 г.	271
Загуба към 31.12.2011 г.	(320)
Увеличения от:	(774)
Загуба за годината 2012	(774)
Загуба към 31.12.2012 г.	(1 094)
Увеличения от:	(10)
Загуба за годината 2013	(10)
Загуба към 31.12.2013 г.	(1 104)
Финансов резултат към 31.12.2011 г.	(49)
Финансов резултат към 31.12.2012 г.	(823)
Финансов резултат към 31.12.2013 г.	(833)

Нетекущи пасиви

2. 10. Нетекущи задължения към персонал

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения по доходи при напускане на настъпващи лица	28	22
Общо	28	22

2. 11. Пасиви по отсрочени данъци

Временна разлика, неизползвани допълнителни загуби, неизползвани данъчни кредити	31 декември 2012		Движение на отсрочени данъци за 2013				31 декември 2013	
	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци								
Обезценки	197	20	-	-	(104)	(10)	93	9
Компенсирани отпуски	13	1	-	-	-	-	13	1
Доходи на ФЛ	4	0	5	1	(4)	(0)	5	1
Прозивни за конструктивни задължения	22	2	4	1		-	26	3

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.

Общо активи по отсрочени данъци:	236	24	9	2	(108)	(11)	137	14
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	159	16	6	1	-	-	165	17
Общо пасиви по отсрочени данъци:	159	16	6	1	-	-	165	17
Общ резултат	77	8	3	1	(108)	(11)	137	14

2. 12. Други нетекучи финансови пасиви

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Кредити в т.ч.:		
- Прокредит Банк (България) АД	1 585	1 834
Общо	1 585	1 834

Текущи пасиви

2. 13. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	763	136
Задължения по доставки	760	133
Други задължения	3	3
Задължения по доставки	284	695
Задължения по получени аванси	7	2
Други краткосрочни задължения в т.ч.	2	7
Задължения по гаранции и депозити	-	3
Други краткосрочни задължения	2	4
Общо	859	946

2. 14. Текущи задължения към персонала

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения към персонала	39	38
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	12	38
Задължения към осигурителни предприятия	12	12
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	2	2
Общо	51	50

2. 15. Текущи данъчни задължения

Вид	31.12.2013 г.			31.12.2012 г.		
	Общо	в т.ч. текущи	нетекущи	Общо	в т.ч. текущи	нетекущи
Данък върху добавената стойност	26	26		21	21	
Данък върху доходите на физически лица	2	2		3	3	
Други данъци	6	6		1	1	
Общо	34	34		25	25	

2. 16. Други текущи финансови пасиви

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Кредити в т.ч.:		
Прокредит Банк (България) АД	260	244
- главницата	249	232

„ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД“ ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.

- лихва	11	12
Овергаз Капитал АД	1050	-
главница	1003	
- лихва	47	-
Овергаз Инк. АД	-	1 003
- главница		980
- лихва	-	23
Овергаз Експлоатация	1 000	1 223

2.17. Правителствени дарения

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

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Проект: „Усъвършенстване на организацията на трудовата дейност и подобряване на условията на труд в Топлофикация Разград ЕАД“	18	

IV. ДРУГИ СЪВЕЩАВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството не участва в управлението на други дружества като член на управителен или контролен орган.

Дружеството притежава дял от капитала на :

- „Турбогаз“ ООД, с ЕИК: 826063898.

Единоличен собственик на капитала на дружеството е „Овергаз Холдинг“ АД, с ЕИК 128044092.

Едноличният собственик на капитала на дружеството /„Овергаз Холдинг“ АД/ притежава акции/дялове от капитала на следните дружества:

Прекъс капиталови участия на „Овергаз Холдинг“ АД:

- „Адвизър“ АД, с ЕИК: 131266085
- „Веселител БГ“ АД, с ЕИК: 131128134
- „Виа Джете“ ООД, с ЕИК: 200077148
- „Гатек БГ“ АД, с ЕИК: 831923404
- „Ди Ем Ви“ ЕАД, с ЕИК: 131494345
- „Викитма“ АД, с ЕИК: 102127773
- „Енергокооператив“ АД, с ЕИК: 831587870
- „Индустириален парк Елин Пелин“ АД, с ЕИК: 131148853
- ИИК „Светлина“ АД, с ЕИК: 838171757
- „Овергаз Айриш“ ООД
- „Овергаз Баскет Академия“ АД, с ЕИК: 131515266
- „Овергаз Загреб“, 080681893
- „Овергаз Инженеринг“ АД, с ЕИК 838102661
- „Овергаз Инк.“ АД, с ЕИК: 040845618
- „Овергаз Капитал“ АД, с ЕИК: 121589421
- „Овергаз Сервис“ АД, с ЕИК: 123068933
- „Овергаз Сърбия“ ООД, 20180688
- „Овергаз Техника“ АД, с ЕИК: 126040166
- „Овергрийн“ АД, с ЕИК: 175349650
- „Овердрайв“ АД, с ЕИК 131413539
- „Оу Джи Секюрити“ АД, с ЕИК: 200535777
- „Оу Джи Тех“ АД, с ЕИК: 200449794
- „Оу Джи Транс“ АД, с ЕИК: 130492551
- ПСБ „Ямболгаз“ АД, с ЕИК: 128511878

„ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД“ ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.

- „Резидентна парк Елени Пелин“ ЕАД, с ЕИК: 200507870
- „Ренесанс“ АД, с ЕИК: 128566083
- „Сегя“ АД, с ЕИК 831770996
- „Ю Ви Ай Юри“ АД, с ЕИК: 200472234
- Paddley Tyde Limited

Косвени капиталови участия на „Овергаз Холдинг“ АД:

- *чрез „Ренесанс“ АД:*
 - „Си Хоум“ ЕООД, с ЕИК: 200786808
 - „Чарлз Рутенбърг Рийдиг БГ“ ЕАД в ликвидация, с ЕИК 175103727
 - „Шато Кортез“ ООД, с ЕИК: 119627200
 - „Индустрисал Парк Елени“ АД, с ЕИК: 131448853
 - „Пчелин“ АД, с ЕИК: 131461758
 - „Аниси Тур“ ЕООД, с ЕИК: 131140556
- *чрез „Екоклима“ АД:*
 - „Екоклима – Прокс“ ЕООД, с ЕИК: 102915916
- *чрез „Овергаз Капитал“ АД:*
 - „Агрозида“ АД, с ЕИК: 103551204
- *чрез „Оу Джи Транс“ АД:*
 - „Де Ел Ка“ АД, с ЕИК: 131088348
- *чрез „Весттел БГ“ АД:*
 - „Vesttel Hellenic“ S.A
- *чрез Overgas SRB d.o.o.:*
 - N&F Gas d.o.o. 20131268
- *чрез „Овергаз Мек“ АД:*
 - „Овергаз Изток“ АД с ЕИК: 102170333
 - „Овергаз Запад“ АД с ЕИК: 109010858
 - „Овергаз Юг“ АД с ЕИК: 15153647
 - „Овергаз Север“ ЕАД с ЕИК: 175253561
 - „Софиягаз“ ЕАД с ЕИК: 130533432
 - „Овергаз Сървис“ АД с ЕИК: 123068933
 - „Овергаз Си Ен Джи“ АД с ЕИК: 200469341
 - „Газтек БГ“ АД с ЕИК: 831923404
 - „Аванс Терафонд“ АДСИЦ с ЕИК: 131418287
- *чрез „Енергоконсулт“ АД:*
 - „Деком – София“ ЕООД с ЕИК: 831455302

Единоличният собственик на капитала на дружеството /"Овергаз Холдинг" АД/ участва в управлението на други дружества и/или кооперации като член на управителен или контролен орган, а именно:

- „Газтек БГ“ АД
- „Екоклима“ АД
- „Енергоконсулт“ АД
- ИПК „Светлина“ АД
- „Овергаз Баскет Академия“ АД
- „Овергаз Капитал“ АД
- „Овергаз Инженеринг“ АД
- „Овергаз Техника“ АД
- „Оу Джи Транс“ АД
- ПБК „Ямболгаз“ АД
- „Ренесанс“ АД
- „Сегя“ АД
- „Пчелин“ АД

Членове на Съвета на директорите на дружеството са следните лица:

- „Овергаз Холдинг“ АД, представлявано от Сашо Георгиев Деспчев – Председател на СД
- Михаил Николеск Ковачев – Изпълнителен директор
- Стоян Георгиев Машолов – Зам. – председател на СД

“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД” ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.

Членовете на Съвета на директорите на дружеството притежават акции/дялове от капиталите на следните дружества:

- „Овергаз Холдинг” АД притежава акции/дялове от капитала на дружествата, посочени в раздел IV от настоящата декларация.
- Михаил Николаев Ковачев притежава акции/дялове от капитала на следните дружества:
„Дунав – К” ЕООД, с ЕИК: 123085231
- Стоян Георгиев Манолов притежава акции/дялове от капитала на следните дружества:
„М-газ” ЕООД, с ЕИК: 117655837

Членовете на Съвета на директорите на дружеството участват в управлението на други дружества на и/или кооперации като член на управителен или контролен орган, а именно:

- „Овергаз Холдинг” АД участва в управлението на дружествата, посочени в раздел V от настоящата декларация.
- Михаил Николаев Ковачев участва в управлението на:
- „Дунав – К” ЕООД, с ЕИК: 123085231
- Стоян Георгиев Манолов участва в управлението на следните дружества и/или кооперации:
- Кооперация „Производително-потребителска кооперация „Йордан Йовков”, с ЕИК: 834074015;
- „Овергаз Север” ЕАД.

Сделки със свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2013 г.	2012 г.
Овергаз Север АД	услуги	9	3
Общо		9	3

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2013 г.	2012 г.
Овергаз холдинг АД	материали, услуги	13	12
Енергоконсулт АД	услуги	-	1
Овергаз Инк. АД	материали, услуги	4 740	57
Оу Джи Тракс АД	материали, услуги	66	53
Овергаз инженеринг АД	Услуги	1	132
Други в системата ОВЕРГАЗ	-	-	1
Общо		4 820	256

Вземания от свързани лица	Вид сделка	2013 г.	2012 г.
Овергаз Инк. АД	материали, услуги	41	-
Овергаз Север АД	услуги	2	2
Общо		43	2

Задължения към свързани лица	Вид сделка	2013 г.	2012 г.
Овергаз холдинг АД	Услуги	2	1
Овергаз холдинг АД	гарантии	3	3
Овергаз Инк. АД	материали, услуги	199	21
Оу Джи Тракс АД	Услуги	5	5
Овергаз Капитал АД	Цеси	462	-
Оу Джи Секюрити АД	Услуги	1	-
Овергаз инженеринг АД	Услуги	91	106
Общо		763	136

“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД” ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.

Заеми получени от свързани лица

Кредитор	Валута	Л. %	Падж	Обезпечения / Гаранции
"Овергаз Капитал" АД	BGN	8.25%	2013 г.	

Кредитор	Задължения до 1 година	Задължения над 1 година
"Овергаз Капитал" АД	1003	-
Общо	1003	-

Начислени разходи, липси по заеми получени от свързани лица

Кредитор	Задължение към 31.12.2012	Начислени през 2013 г.	Платени през 2013 г.	Задължение към 31.12.2013
"Овергаз Капитал" АД		47		47
Общо	-	47	-	47

Начисления, свързани с доходи на основния ръководен персонал

Вид доход	2013 г.
Изп. Директор	39
Член на Съвета на директорите	13
Общо	52

2. Цели и политика за управление на финансовия риск

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

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

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

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

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

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

- **Пазар 1** Измерванията на справедливата стойност се базират на котираните цени (некоригирани) на активните пазари за идентични активи или пасиви;

“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД” ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.

- Пункт 2 - Измерванията на справедливата стойност се базират на изходна информация, различни от котиранията нами при Пункт 1, като тази информация е наблюдаема за пасива или пасива директно (т.е. като цени) или индиректно (т.е. произтича от цените);
- Пункт 3 - Измерванията на справедливата стойност се базират на техники на оценки, които включват включва информация за естество или пасива, която не се базира на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаема входна информация).

Оценка

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

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

Информация за финансов риск

Кредитен риск

Дружеството контролира своята изложеност на кредитен риск чрез установяване на граници на риска по отношение на отделните клиенти. Дружеството е възприето политиката на извършване на делова активност само с кредитоспособни изцяло платещи фирми.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представяща кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността потенциалните 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 2013г.

Максималните кредитна експозиция на Дружеството е представена по долу:

	31 декември 2013	31 декември 2012
Парични средства	47	108
Търговски и други краткосрочни вземания, нетно	2 391	2 373

Ликвиден риск

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

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

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

"ТОПЛОФИКАЦИОН - РАЗГРАД" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.

	до 1 месец	над 1 месец до 3 месеца	над 3 месец до 6 месеца	над 6 месец до 12 месеца	над 1 година до 3 години	над 3 години до 5 години	над 5 години	Общо
Нетекущи активи	-	-	-	-	-	-	-	-
Нетекущи пасиви	-	-	-	-	864	705	47	1 616
Нетекущи финансови пасиви					864	705	16	1 585
Нетекущи търговски и други задължения							31	31
Текущи активи	2 438	-	-	-	-	-	-	2 438
Текущи търговски и други вземания	2 348							2 348
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	43							43
Парични средства и парични еквиваленти	47							47
Текущи пасиви	2 140	20	82	127	-	-	-	2 469
Текущи финансови пасиви	31	20	82	127				260
Текущи финансови пасиви от свързани лица	1 050							1 050
Текущи търговски и други задължения	364							364
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	795							795
Общо активи	2 438	-	-	-	-	-	-	2 438
Общо пасиви	2 438	20	82	127	-	-	-	2 469
Общо финансови пасиви	1 081	20	82	127	-	-	-	1 310
Общо търговски и други задължения	1 357	-	-	-	-	-	-	1 357

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

Лихвен и валутен риск

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

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

Лихвен риск	С плаваща лихва	Без лихвени	Общо
Нетекущи пасиви	1 585	31	1 616
Нетекущи финансови пасиви	1 585		1 585
Нетекущи търговски и други задължения		31	31

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.

Изпосрочен риск	2013	2012	2011
Текущи активи	-	2 438	2 438
Текущи търговски и други вземания		2 348	2 348
Текущи търговски и други вземания от свързани лица		43	43
Парични средства и парични еквиваленти		47	47
Текущи пасиви	249	2 220	2 469
Текущи финансови пасиви	249	1 061	1 310
Текущи търговски и други задължения		364	364
Текущи търговски и други задължения от свързани лица		795	795
Краткосрочен риск	2 401	215	131
Дълга дългосрочен задължител		2 438	2 438
Дълга дългосрочен задължител	2 401	2 261	2 065
Дълга дългосрочен задължител	31 934	187	0 643

Анализ на чувствителност към изменения на лихвени %

Ефект върху печалба/загуба нето от лихви

31.12.2013 г.

При увеличение на лихвени нива с 0,75%

(12)

При намаление на лихвени нива с 0,75%

12

Валутен риск	B BGN	B EURO	Общо
Нетекущи пасиви	31	1 585	1 616
Нетекущи финансови пасиви		1 585	1 585
Нетекущи търговски и други задължения	31		31
Текущи активи	2 438	-	2 438
Текущи търговски и други вземания	2 348		2 348
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	43		43
Парични средства и парични еквиваленти	47		47
Текущи пасиви	2 019	450	2 469
Текущи финансови пасиви		260	260
Текущи финансови пасиви от свързани лица	1 050		1 050
Текущи търговски и други задължения	209	190	399
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	760		760
Краткосрочен риск	43	1 930	1 973
Дълга дългосрочен задължител	43		43
Дълга дългосрочен задължител	2 401	2 035	4 436
Дълга дългосрочен задължител	389	12 935	13 324

Пазарен риск

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

Анализите на чувствителността в следващите раздели са свързани със състоянието към 31 декември през 2013 и 2012 г.

“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД” ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.

Анализите на чувствителността са изготвени при предположението, че сумата на нетния дълг, съотношението на фиксираните към плаващите лихвени проценти по дълга и деривативите и съотношението на финансовите инструменти и чуждестранни валути, всички са постоянни и на база определянето на хеджове каквито съществуват към 31 декември 2012 г.

Анализите изключват ефекта от дълженията в пазарните променливи в балансовата стойност на пенсионните и други задължения след пенсиониране, произлизащите и по текущите финансови активи и пасиви на чуждестранни дейности.

При изготвянето на анализите на чувствителността са направени следните предположения:

- Чувствителността на очаква за финансовото състояние е свързана единствено с деривативи и дългови инструменти на разположение за продажба;
- Чувствителността на съответния отчет за доходите представлява ефекта от предпологаемите промени в пазарните рискове. Той се базира на финансовите активи и финансовите пасиви, държани към 31 декември 2013 и 2012 г., включително ефект на хеджиращите инструменти;
- Чувствителността на собствения капитал се изчислява като се присъединява ефекта от свързаните хеджове на паричен поток и хеджове на нетна инвестиция в чуждестранно дъщерно дружество към 31 декември 2013 г. за ефектите от нетните промени в базови инструмент.

3. Управление на капитала

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

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

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

През годините, приключващи на 31 декември 2013г. и 31 декември 2012 г. няма промени в политиките, политиката или процесите за управление на капитала.

Дружеството поддържа капитала като използва съотношение на задлъжнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плус нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг, лихвеносните вземки и привлечени средства, взем от партньори и съвместно предприятие, търговски и други задължения, навлечени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на присъединените дейности.

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Общо пългов капитал, т.ч.:	4 085	4 018
<i>Задължения към банки и финансови институции</i>	<i>1 845</i>	<i>2 078</i>
<i>Търговски кредити и вземки към търговци лица и стопански кредити</i>	<i>394</i>	<i>737</i>
<i>Търговски кредити и вземки към свързани лица и стопански кредити</i>	<i>1 846</i>	<i>1 203</i>
Намален с паричните средства и парични еквиваленти	(47)	(108)
Нетен дългов капитал	4 038	3 910
Общо собствен капитал	1 893	1 905
Общо капитал	5 931	5 815
Задлъжнялост (нетен дълг / общ капитал) в %	64,88%	67,24%

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	4 085	4 018
<i>Задължения към банки и финансови институции</i>	<i>1 845</i>	<i>2 078</i>
<i>Задължения към свързани предприятия</i>	<i>1 813</i>	<i>1 139</i>

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.**

Всички финансови пасиви	427	801
Общо собствен капитал	1 893	1 905
Общо активи	2 320	2 706

4. Възнаграждение за одит

Съгласно чл.38 вл.5 от ЗО Дружеството оповестява, че възнаграждението за одит за 2013 г. е в размер на 1260 евро без ДД...

5. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансова състоятелност

Принципът-предположение за действащо предприятие е футуристичен принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, Дружеството обикновено се разглежда като продължаваща дейността си и обхваща бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на Дружеството да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

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

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

Положение					
№	Показатели	2013 г.	2012 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Имоти, Машини, Съоръжения и Оборудване /общо/	3 223	3 238	(15)	0%
2	Нетекущи активи	3 331	3 366	(35)	-1%
3	Текущи активи в т.ч.	2 647	2 557	90	4%
4	Активи държани за продажба	-	-	-	-
5	Материални запаси	209	71	138	194%
6	Текущи вземания	2 391	2 378	13	1%
7	Текущи финансови активи	-	-	-	-
8	Парични средства	47	108	(61)	-56%
9	Обща сума на активите	5 978	5 923	55	1%
10	Собствен капитал	1 893	1 905	(12)	-1%
11	Финансов резултат	(12)	(747)	735	-98%
12	Нетекущи пасиви	1 616	1 856	(240)	-13%
13	Текущи пасиви	2 469	2 162	307	14%
14	Обща сума на пасивите	4 085	4 018	67	2%
15	Приходи общо	6 561	6 562	(1)	0%
16	Приходи от продажби	6 385	6 256	129	2%
17	Разходи общо	6 561	7 332	(771)	-11%

"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013 г.

Коефициенти						Ред/ред
№	Коефициенти	2013 г.	2012 г.	Разлика		
		Стойност	Стойност	Стойност	%	
	Рентабилност:					
1	На собствения капитал	(0.01)	(0.39)	0.39	-98%	11 //10
2	На активите	(0.00)	(0.13)	0.12	-98%	11//9
3	На пасивите	(0.00)	(0.19)	0.18	-98%	11//14
4	На приходите от продажби	(0.00)	(0.12)	0.12	98%	11//16
	Ефективност:					
5	На разходите	1.00	0.89	0.11	12%	15//17
6	На приходите	1.00	1.12	(0.12)	-11%	17//15
	Ликвидност:					
7	Обща ликвидност	1.07	1.18	(0.11)	-9%	3//13
8	Бърза ликвидност	0.99	1.15	(0.16)	-14%	(3-4-5)//13
9	Позабавна ликвидност	0.02	0.05	(0.03)	-62%	(7-8)//13
10	Абсолютна ликвидност	0.02	0.05	(0.03)	-62%	8//13
	Финансова автономност:					
11	Финансова автономност	0.46	0.47	(0.01)	-2%	10//14
12	Задлъжнялост	2.16	2.11	0.05	2%	14//10

Представяващ:

Михаил Ковачев

Съставител:

Валентина Илиева

София, 01 Март 2014 г.