

«ТОПЛОФИКАЦИЯ РУСЕ» ЕАД

Финансов отчет към 31 декември 2013 г.

С ъ д ъ р ж а н и е

Отчет за финансовото състояние	стр. 2
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	стр. 3
Отчет за паричните потоци	стр. 4
Отчет за промените в собствения капитал	стр. 5
Пояснителни сведения към финансовия отчет	стр. 6

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

В хиляди лева

	Бележка	2013г.	2012г. Преизчислен
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини съоръжения, оборудване	3	68 489	74 917
Нематериални активи	4	500	441
Инвестиционни имоти	5	837	837
Общо нетекущи активи		69 826	76 195
Текущи активи			
Търговски и други вземания	6	34 675	11 822
Данъци за възстановяване	7	0	243
Стоково-материални запаси	8	3 586	11 574
Пари и парични еквиваленти	9	441	4 503
Общо текущи активи		38 702	28 142
Общо АКТИВИ		108 528	104 337
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Регистриран капитал	10	28 349	8 732
Резерви	11	16 216	16 208
Преоценъчен резерв	12	27 156	27 166
Натрупана печалба /загуба/	13	149	(1 521)
Общо капитал и резерви		71 870	50 585
Нетекущи пасиви			
Приходи за бъдещи периоди	14	1812	1 879
Задължения към финансови предприятия	15	44	18 150
Задължения при пенсиониране	16	389	359
Отсрочен данъчен пасив	17	303	961
Общо нетекущи пасиви		2548	21349
Текущи пасиви			
Приходи за бъдещи периоди	14	68	68
Задължения към финансови предприятия	18	2398	0
Задължения при пенсиониране	16	11	34
Търговски и други задължения	19	29 617	31 644
Данъчни задължения	20	2 016	657
Общо текущи пасиви		34110	32 403
Общо КАПИТАЛ И ПАСИВИ		108 528	104 337

Съставител: 
Павлина Петрова

Изпълнителен директор: 
Георги Недев

Дата на съставяне: 04-03-2014г.

ЗАВЕРИЛ:
регистриран одитор № 0207
Надя Костова:
управител: Симеон Симов



ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

за годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева		Бележка	2013г.	2012г.
				Пренесен
Приходи от продажби	21		70 972	63 136
Други приходи от дейността	22		1 317	736
Използвани суровини, материали и консумативи	23		(47 494)	(55 869)
Разходи за персонала	24		(5 767)	(6 036)
Разходи за амортизации	25		(7 953)	(7 518)
Доставени услуги	26		(1 924)	(2 057)
Други разходи за дейността	27		(1 747)	(1 075)
Стойност на продадени активи	28		(703)	(61)
Провизии при пенсиониране и бъдещи задължения			(22)	9
Печалба от дейността			6 679	(8 735)
Финансови приходи	29		4 867	3 490
Финансови разходи	30		(9 757)	(5 083)
Печалба/ загуба/ преди данъчно облагане			1 789	(10 328)
Разход за данък	31		(281)	(498)
Печалба /загуба/ след облагане с данъци			2 070	(9 830)
Друг всеобхватен доход/(Друга всеобхватна загуба):				
Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата:				
Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи			8	(45)
Друг всеобхватен доход/(Друга всеобхватна загуба) за годината, нетно от данъци			8	(45)
Общо всеобхватен доход за годината			2078	(9875)

Дата на съставяне: 04-03-2014г.

Съставител:
Павлина Петрова

Изпълнителен директор

Георги Недев
ТОПЛОФИКАЦИЯ
РУСЕ

ЗАВЕРИЛ:
регистриран одитор № 0207
Надя Костова:
управител: Симеон Симов



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева

	2013г.	2012г.
Паричен поток от основна дейност		
Парични постъпления от клиенти	83 132	79 422
Парични плащания на доставчици	(40 543)	(51 067)
Парични плащания на персонал и осигурителни организации	(4 445)	(5 304)
Парични потоци формирани от платени данъци	(8 499)	(9 707)
Други плащания за основна дейност	(4 396)	(1 626)
Нетни парични потоци от основна дейност	25 249	11 718
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Закупуване на машини, оборудване	(1 650)	(4 341)
Постъпления от продажби на активи /ДА/	187	79
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(1 463)	(4 262)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от получени заеми	51 718	20 008
Плащания за главници по заеми	(79 227)	(23 471)
Плащания за лихви, комисионни и други	(339)	(595)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(27 848)	(4 058)
Нетно увеличение на паричните наличности и еквиваленти	(4 062)	3 398
Парични наличности и еквиваленти към началото на периода	4 503	1 105
Парични наличности и еквиваленти в края на периода /виж бележка 9/	441	4 503

Дата на съставяне: 04-03-2014г.

Съставител:
Павлина Петрова

Изпълнителен директор
Георги Недев

ЗАВЕРИЛ:

регистриран одитор № 0207

Надя Костова:

управител: Симеон Симов



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева

	Регистриран капитал	Резерви	Преоценъчен резерв	Натрупана печалба	Общо
Салдо към 1 януари 2013г. (преизчислено)	8 732	16 208	27 166	(1 521)	50 585
Печалба за годината				2 070	2 070
Други изменения в собствения капитал	19617		(10)	(400)	19207
Друг всеобхватен доход:		8			8
Общо всеобхватен доход за годината		8		2070	2078
Салдо към 31 декември 2013 г.	28349	16216	27156	149	71870
Салдо към 1 януари 2012г.	8 732	16 354	27 328	8 132	60 546
Ефект от промени в счетоводната политика – МСС 19 (ревизиран) – пояснение		(101)			(101)
Преизчислено салдо към 1 януари 2012 г.	8732	16253	27328	8132	60445
Печалба за годината				(9 830)	(9 830)
Други изменения в собствения капитал			(162)	177	15
Друг всеобхватен доход:		(45)			(45)
Общо всеобхватен доход за годината		(45)		(9830)	(9698)
Салдо към 31 декември 2012г (преизчислено)	8 732	16 208	27 166	(1 521)	50 585

Съставител:
Павлина Петрова

Изпълнителен директор
Р. Недев

Дата на съставяне: 04-03-2014г.

ЗАВЕРИЛ:
регистриран одитор № 0207
Надя Костова:
управител: Симеон Симов



**Пояснителни сведения към
финансовия отчет на
“ТОПЛОФИКАЦИЯ РУСЕ” ЕАД
към 31 декември 2013г.**

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

ПРАВЕН СТАТУТ

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РУСЕ“ ЕАД е търговско дружество, вписано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията с ЕИК 117005106. Седалище и адрес на управление: област Русе, община Русе, град Русе, ул. ТЕЦ-ИЗТОК.

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

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

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

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

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

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

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

Вписването в Търговския регистър на Мечел Интернешънъл Холдингс ГмбХ, Швейцария като едноличен собственик на „Топлофикация Русе“ ЕАД е направено през Януари 2011 г. , в следствие на взето решение на 10.12.2010г. от едноличният собственик на капитала .

На 22.02.2011г. едноличният собственик **Mechel International Holdings AG, Швейцария** увеличи основният капитал чрез директна парична вноска в евро, равняваща се на 3 918 810.00 лева, което бе отразено в Търговският регистър на 11.03.2011г. Общият размер на капитала след тази операция е в размер на 8 732 177.00 лв. Към 31.12.2012г. структурата на собствеността на Дружеството е следната: **Mechel International Holdings AG, Швейцария 8.732.177 акции 100 %** .

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

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

Финансов отчет изготвен по МСФО, 31 декември 2013г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)

Към 31.12.2013 г. структурата на собствеността на Дружеството е следната: „Топлофикация Плевен“ ЕАД
28 349 152 акции 100 %

Съветът на директорите, който управлява Дружеството е в състав:

Георги Николов Недев
Александър Нанев Неделчев
Ангел Милетиев Ангелов

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор:

Георги Николов Недев

Предмет на дейност

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

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

ТЕЦ "Русе Изток" е предназначена за комбинирано производство на електроенергия /ЕЕ/ и топлоенергия /ТЕ/. Това се осъществява чрез два 110 MW кондензационни блока, 7 броя котли с мощност по 220 t пара на час, 2 броя 30 MW-ви и 2 броя 60 MW-ви паротурбинни турбини.

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

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

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

1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1.1. Основни положения

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет се отнася за отделно предприятие.

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (ревизиран 2007 г.). Дружеството прие да представя отчета за всеобхватния доход в единен отчет.

1.2. Промени в счетоводната политика

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2013 г.:

МСФО 1 “Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане” - изменения относно свръхинфлация и фиксирани дати, в сила от 1 януари 2013 г., приети от ЕС на 11 декември 2012 г.

Измененията включват две промени в стандарта. Датата 1 януари 2004 г. е заменена с датата на преминаване към МСФО при сделки, свързани с отписване на активи и пасиви, и при определяне на справедливата стойност на финансови активи и пасиви, като се използват техники за оценяване. Втората промяна позволява на дружества след период на свръхинфлация да оценяват финансовите активи и пасиви, държани преди нормализирането на икономиката, по справедлива стойност и да я използва като приета стойност при изготвянето на първия отчет по МСФО.

МСФО 1 „Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане”- изменение относно държавни заеми, в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 5 март 2013 г.

Изменението дава насоки как да се отчитат държавните заеми с лихва по-ниска от пазарните нива при изготвянето на първия отчет по МСФО и освобождава от ретроспективно прилагане в съответствие с изискването на МСС 20.

МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване” – нетиране на финансови активи и финансови пасиви – в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 13 декември 2012 г.

Новите оповестявания са свързани с количествена информация относно признати финансови инструменти, нетирани в отчета за финансово състояние, както и онези финансови инструменти, за които има споразумение за нетиране независимо от това дали те са нетирани. *Тъй като Дружеството няма действащи споразумения за нетиране на финансови активи и финансови пасиви, прилагането на измененията няма съществен ефект върху оповестяванията или сумите, признати в отчета за финансовото състояние.*

МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност” в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност” дефинира справедливата стойност като цена, която би била получена при продажба на даден актив или платена при прехвърлянето на задължение при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Стандартът уточнява, че справедливата стойност се базира на сделка, сключвана на основния пазар за активи или пасива или при липса на такъв – на пазара с най-благоприятни условия. Основният пазар е пазарът с най-голям обем и дейност за съответния актив или пасив. Стандартът се прилага перспективно за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.

МСС 1 „Представяне на финансови отчети” – друг всеобхватен доход – в сила от 1 юли 2012 г., приет от ЕС на 5 юни 2012 г.

Измененията изискват представянето на отделните компоненти на другия всеобхватен доход в две групи, в зависимост от това дали те ще се рекласифицират в печалбата или загубата през следващи периоди. Компоненти, които не се рекласифицират, напр. преоценки на имоти, машини и съоръжения, се представят отделно от компоненти, които ще се рекласифицират, напр. отсрочени печалби и загуби от хеджиране на парични потоци. *Дружеството е избрало да представя компонентите на другия всеобхватен доход преди данъци и затова показва съответната сума на данъците за всяка една от групите по отделно. Наименованието на отчета за всеобхватния доход е променено на „отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход”. Измененията следва да се прилагат ретроспективно.*

МСС 12 „Данъци върху доходи” – отсрочени данъци – в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

Стандартът изисква дружествата да оценяват отсрочените данъци, свързани с активи, в зависимост от начина, по който се очаква да бъде възстановена тяхната балансова стойност чрез използване или продажба. Тъй като при инвестиционни имоти, отчитани по справедлива стойност съгласно МСС 40 „Инвестиционни имоти”, е трудно и субективно да се определи каква част от възстановяването ще се извърши чрез последващо използване или продажба, се въвежда изключение от посочения принцип - опровержимото предположение, че балансовата стойност на посочените инвестиционни имоти ще бъде възстановена единствено чрез продажба. В резултат на изменението в стандарта са включени указанията на ПКР 21 „Данъци върху дохода – възстановяване на преоценените неамортизируеми активи” и разяснението е отменено.

МСС 19 „Доходи на наети лица” в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 5 юни 2012 г.

Измененията на МСС 19 премахват метода на коридора и изискват представянето на финансовите разходи и приходи на нетна база. Актюерските печалби и загуби са преименувани на преоценки и следва да бъдат признати незабавно в другия всеобхватен доход. Те не се рекласифицират в печалбата или загубата през следващи периоди. Дружеството е приложило измененията ретроспективно съгласно преходните разпоредби и МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки”. В резултат на това Дружеството е преизчислило финансовите резултати за предходните периоди и отчита общия ефект към 1 януари 2012 г. като корекция в началното салдо на собствения капитал.

Ефектите от прилагането на МСС 19 (ревизиран) върху отчета за финансовото състояние към 1 януари 2012 г. и 31 декември 2012 г. са, както следва:

	Пенсионни и други задължения към персонала	Други резерви (в това число Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи)	Неразпределена печалба/ (Натрупана загуба)	Собствен капитал
	'000 лв.			'000 лв.
Салдо към 1 януари 2012 г.	257	16354	8132	60546
Ефект от МСС 19 (ревизиран)	101	-101		-101
Салдо към 1 януари 2012 г. (преизчислено)	358	16253	8132	60445
Салдо към 31 декември 2012 г.	247	16354	-1521	50731
Ефект от МСС 19 (ревизиран):				
- от предходни периоди	101	-101		-101
- общо всеобхватен доход/(загуба) за годината	45	-45		-45
Салдо към 31 декември 2012 г. (преизчислено)	393	16208	-1521	50585

Годишни подобрения 2011 г. в сила от 1 януари 2013 г., приети от ЕС на 27 март 2013 г.

-Измененията на МСФО 1 поясняват, че дадено предприятие може да приложи МСФО 1 повече от един път при определени обстоятелства. Въвежда се право на избор при прилагането на МСС 23 от датата на преминаване или по-ранна дата.

-Изменението на МСС 1 пояснява, че отчет за финансовото състояние към началото на предходния период следва да се представи, само в случай че ретроспективните промени имат съществен ефект към тази дата. Предприятия, които представят два сравнителни периода в отчета за финансовото състояние съгласно изискванията на МСС 8, не следва да включват информация за началните салда на предходния период в поясненията. В случай че ръководството представя по собствено желание допълнителна сравнителна информация в отчета за финансовото състояние или отчета за печалбата или загубата, то и поясненията трябва да включват допълнителна информация

-Изменението на МСС 16 пояснява, че резервни части и обслужващо оборудване се класифицират като имоти, машини и съоръжения, а не като материални запаси, когато е приложима дефиницията за имоти, машини и съоръжения и те се използват за повече от една година.

-Изменението на МСС 32 пояснява, че отчитането на данък печалба във връзка с разпределение на дивиденди и разходи по сделки със собствениците е в съответствие с МСС 12. Данък върху доходите във връзка с разпределение на дивиденди се признава в печалбата или загубата, докато данък върху доходите във връзка с разходи по сделки със собствениците се признава в собствения капитал.

-Изменението на МСС 34 пояснява, че общата сума на активите и пасивите по сегменти се представя в междинния финансов отчет, в случай че тази информация се предоставя регулярно на лицата, отговорни за вземане на оперативни решения, и тя се е променила съществено в сравнение с оповестената информация в последния годишен финансов отчет.

Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрението на този финансов отчет някои нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството.

Ръководството очаква, че всички нововъведения ще бъдат включени в счетоводната политика на Дружеството за първия отчетен период, започващ след датата, от която те влизат в сила.

Следните приложими нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2013 г. и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството:

МСФО 9 „Финансови инструменти“ в сила от 1 януари 2015 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСФО 11 „Съвместни ангажименти“ в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСФО 12 „Оповестяване на дялове в други предприятия“ в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12 – Преходни разпоредби, в сила от 1 януари 2014 г., приети от ЕС на 16 април 2013 г.

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ (ревизиран) в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ (ревизиран) се отнася вече само за индивидуални финансови отчети, изискванията за които не са съществено променени.

МСФО 10, МСФО 12, МСС 27 (изменения) – Инвестиционни дружества, в сила от 1 януари 2014 г., все още не са приети от ЕС

МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия“ (ревизиран) в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСС 32 „Финансови инструменти: представяне“ (изменен) в сила от 1 януари 2014, приет от ЕС на 13 декември 2012 г.

МСС 36 „Обезценка на активи“ (изменен) в сила от 1 януари 2014, все още не е приет от ЕС

МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“ (изменен) в сила от 1 януари 2014, все още не е приет от ЕС

КРМСФО 20 „Данъци“, в сила от 1 януари 2014, все още не е приет от ЕС

Разяснението засяга отчитането на задължения за плащане на данъци, различни от данъци върху дохода, наложени от държавата. Задължаващото събитие е дейността, в резултат на която следва да се плати данък съгласно законодателните норми. Дружествата нямат конструктивно задължение да заплащат данъци за бъдеща оперативна дейност, ако те са икономически принудени да продължат дейността си в бъдещи периоди.

1.3. Функционална валута

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

Настоящите финансови отчети са изготвени в хиляди лева.

1.4. Използване на оценки и допускания

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

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

2. Счетоводна политика

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

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

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

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

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

2.1. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (ревизиран 2007 г.). Дружеството прие да представя отчета за всеобхватния доход в единен отчет.

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

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

През 2013 г. е представен един сравнителен период.

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

Отчетът за паричния поток е изготвен на база на прекия метод.

2.2. Сделки в чуждестранна валута

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

2.3. Приходи

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

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

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени.

Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

2.3.1. Продажба на активи

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

2.3.2. Предоставяне на услуги

Приходите от услуги се признават, когато услугите са предоставени в съответствие със степента на завършеност на договора към датата на финансовия отчет.

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

2.3.3. Приходи от лихви

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