



„ТОПЛОФИКАЦИЯ-РАЗГРАД“ АД, гр. РАЗГРАД

7 200, гр. Разград, ул. "Черна" тел. 084/ 626 -812, факс: 084/662-473
e-mail:toplo_rz@overgas.bg; www.toplo-razgrad.com

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Годишният финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 с приложенията към него от страница 59 до страница 115 и Доклада за дейността за 2020 година от страница 15 до страница 58 са одобрени от Съвета на директорите на „Топлофикация Разград“ АД и подписани от:

Изпълнителен директор:

Михаил Ковачев

Съставител:

Румен Стойчев

София, м. Март 2021г.

"ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД" АД

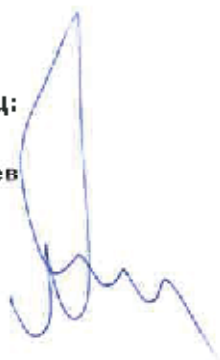
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2020 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представяващ:

Михаил Ковачев



Съставител:

Румен Стойчев



Заверил:

Изабела Джалъзова

Дата на одобрение на финансовия отчет:

София, 5 февруари 2021 г.



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР До едноличния акционер на ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД ЕАД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД ЕАД** („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществени счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на Пояснително приложение IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ, т.6 „Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние“, към индивидуалния финансов отчет, където е оповестено, че натрупаната загуба е в размер на 1 986 хил. лева. Този факт, наред с оповестените потенциални несигурности във връзка с продължаващата пандемия в т. „Финансово отражение на Covid-19 и потенциални рискове“ от приложенията към годишния финансов отчет, поражда несигурност, която може да породی съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие без подкрепа от акционерите. В Пояснително приложение IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ, т.6 „Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние“ Ръководството е оповестило, че Дружеството има достъп до финансовите ресурси и гаранции на групата, както и мерките, които предприема. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г. и утвърдени от нейния Управителния съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
- Докладът за дейността е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания;

В резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството и средата, в която то функционира, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в доклада за дейността и допълнителната информация.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 3 от Закона за енергетиката

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- (а) Дружеството е организирано счетоводната си дейност така, че да получава информация за всяка лицензионна дейност и друг вид дейност в т.ч. дейности при регулирани и свободно договорени цени. Дружеството поддържа аналитична отчетност за осъществяваните дейности

по управление на електроенергийната система на България, администриране на пазара на електрическа енергия и координатор на специална балансираща група, пренос на електрическа енергия по електропреносната мрежа и нерегулирана дейност.

(б) Дружеството е организирано счетоводната си дейност така, че да получава информация за всяко регионално звено, което е част от организационната структура на Дружеството.

(в) Счетоводната отчетност на Дружеството е организирана и се поддържа по начин, който да осигури необходимата информация за целите на регулаторното счетоводно отчитане, а именно:

- ✓ аналитична отчетност по класове активи и дейности
- ✓ аналитична отчетност на задълженията към доставчици и финансов резултат по дейности.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски,

изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Регистриран одитор:

Изабела Василева Джалъзова



гр. София

29 Март 2021

"ТОПЛОФИНАЦИЯ РАЗГРАД" АД
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА 2020 ГОДИНА

	Приложение	2020 г. BGN'000	2019 г. BGN'000
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	5 130	4 968
Приходи от договори с клиенти		5 130	4 968
Други приходи	1.1.2.	57	53
Общо приходи от оперативна дейност		5 187	5 021
Разходи по икономически елементи		(5 394)	(5 796)
Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(3 369)	(3 792)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(532)	(438)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(417)	(437)
Разходи за персонала	1.2.4.	(634)	(579)
Разходи за обезценки на нефинансови активи	1.2.5.	(5)	(5)
Други разходи	1.2.6.	(437)	(545)
Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи	1.2.8.	17	1
Общо разходи от оперативна дейност		(5 377)	(5 795)
Печалба/(загуба) от оперативната дейност		(190)	(774)
Финансови приходи	1.2.9.	42	53
Финансови разходи	1.2.8.	(44)	(517)
Финансови приходи/(разходи), нетно		(2)	(464)
Печалба/(загуба) преди разходи за данъци		(192)	(1 238)
Разходи/приходи за данъци	1.2.7.	(18)	37
Печалба/(загуба) за периода		(210)	(1 201)
и т.ч. за собствениците на компанията майка			
за неконтролираното участие		(210)	(1 201)
Друг всеобхватен доход, представен преди свързаните данъчни ефекти		-	2 297
Компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекаласифицирани към печалба или загуба преди облагане с данъци			
Печалба/(загуба) от преселения		-	2 308
Печалба/(загуба) от преселенията на планове за дефинирани доходи		-	(11)
Общо компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекаласифицирани към печалба или загуба преди облагане с данъци		-	2 297
Данък върху доходите, свързани с компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекаласифицирани към печалба или загуба		-	(71)
Данък върху дохода, отнасящ се до компонентите на друг всеобхватен доход		-	(71)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		-	2 226
Общо всеобхватен доход за периода		(210)	1 025

Приложенията от страница 59 до страница 115 са неразделна част от финансовия отчет.

Представител:
Михаил Ковачев

Съставител:
Румен Стойчев

Заверил:
Изабела Джалъзова

Заверил съгласно одиторски доклад от дата:

29 MAR 2021

Изабела Джалъзова

Izabela Dzhalazova

0422

**Изабела
Джалъзова**
Регистриран одитор

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 5 февруари 2021 г.

"ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД" АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2020 г.

АКТИВ	Приложение	31.12.2020 г. BGN'000	31.12.2019 г. BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	2.1.	4 158	4 553
Нематериални активи, различни от репутация	2.2.	36	45
Активи по отсрочени данъци	2.3.	-	-
Общо нетекущи активи		4 194	4 598
Текущи активи			
Текущи материални запаси	2.4.	181	162
Текущи търговски и други вземания	2.5.	1 174	1 195
Текущи данъчни активи	2.6.	-	116
Лични средства	2.7.	65	74
Общо текущи активи		1 420	1 547
Общо активи		5 614	6 145

0422 **Изабела
Джалъзова**
Регистриран одитор

"ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД" АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2020 г. - продължение

	Приложение	31.12.2020 г. BGN'000	31.12.2019 г. BGN'000
СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ			
Собствен капитал	2.8.		
Основен капитал	2.8.1.	7 000	7 000
Регистриран капитал		7 000	7 000
Резерви	2.8.2.	2 825	2 828
Финансов резултат	2.8.3.	(6 464)	(6 257)
Неразпределени печалби/(непокрити загуби)		(6 254)	(5 956)
Печалба/(загуба) за годината		(210)	(1 201)
Общо собствен капитал		3 361	3 571
за неконтролираното участие		3 361	3 571
Нетекущи пасиви			
Нетекущи задължения към персонала и социалното осигуряване	2.9.	78	28
Пасиви по отсрочени данъци	2.10.	32	14
Други нетекущи финансови пасиви	2.11.	498	379
Общо нетекущи пасиви		558	421
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.12.	1 569	2 018
Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване	2.13.	75	71
Текущи данъчни задължения	2.14.	47	34
Други текущи финансови пасиви	2.15.	4	30
Общо текущи пасиви		1 695	2 153
Общо пасиви		2 253	2 574
Общо собствен капитал и пасиви		5 614	6 145

Приложенията от страница 59 до страница 115 са неразделна част от финансовия отчет.

6 145

Представляващ:
 Михаил Ковачев

Съставител:
 Румен Стойчев

Заверил:
 Изабела Джалъзова

Дата на одобрение на финансовия отчет:
 София, 5 февруари 2021 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата:

20 MAR 2021

Изабела Джалъзова

Izabela Dzhalezova

0422 **Изабела Джалъзова**
 Регистриран одитор

11p	2020 10	7019r
	AGN 000	BGN'D00

[illegible][illegible]

Получены следующие результаты: факторы, влияющие на процесс, описаны; достигнута и зафиксирована оптимальная температура для проведения реакции; описаны условия проведения реакции; описаны условия хранения и транспортировки реактивов; описаны условия хранения и транспортировки готовых образцов; описаны условия хранения и транспортировки готовых образцов.

Найбільші підприємства, що здійснюють інвестиційну діяльність	(15)	(16)
---	------	------

Парның парсың от фннзнсоза дмйны.

*Полученная от университета лицензия на доступ к базе данных.

ТОГЪНСІНА И ПОЛУЧЕНИ ЧАСУ

† [10] <http://www.ams.org>

Получено 29.05.2019

По адресу: 40-0000-0000-0000-0000

ΠΡΟΤΥΠΟΝ 01 ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ-ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ

Позначивши $\alpha = \max_{i \in \mathbb{N}} \alpha_i$ та $\beta = \max_{i \in \mathbb{N}} \beta_i$ маємо

По 4-м днём

Друга парична штедња је ф-171-СВЗ дедишца, чија је

Някои причини средства изпълнявани във финансови

Нетно увеличени(и)/намаление(и) на пълноначислеността и паричните еквиваленти преди ефектът от промените и

Эффект от применения для озонотных процессов жидких пароничных средств и пароничных соединений

Нетно учалищна, (на мале-ри) на сарвичие средства и паричните еквиваленти

[illegible]

Гарячі середки і гарячі еквіваленти: 31 декември

Приложення от страница 59 до страница 118 се изготвя за част от финансовия отчет.

Примечание:
Mikolaj Hummer

СЪСТАВНИЦИ:
Румелин Юрбаев

Директор:
Ильинская Е.И.

Дивіденди одобреним на фінансовому отчеті
Софії, 5 фінансовий 2021 р.

Заворил съгласно одиторски доклад от дата:

23 MAR 2021

Изабела Джалъзова

Izabela Dzhalazova

0422 Изабела
Джальзова
Регистриран одитор

"ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД" АД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2020 г.

	Основен капитал	Резерви	Натрупани печалби/ загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 31.12.2018 г.	2 099	607	(5 061)	(2 355)
Операции със собствениците	4 901	(5)	5	4 901
Емисия на собствен капитал	4 901	-	-	4 901
Увеличение/(намаление) чрез прехвърляне между процентния резерв и неразпределена печалба, нето от данъци	-	(5)	5	-
Печалба/(загуба) за периода	-	-	(1 201)	(1 201)
Друг всеобхватен доход	-	2 226	-	2 226
Печалба/(загуба) от переоценки	-	2 237	-	2 237
Печалби/(загуби) от переоценките на плащове за деривативни доходи	-	(11)	-	(11)
Друг всеобхватен доход за периода	-	2 226	-	2 226
Друг всеобхватен доход за периода, нето от данъци	-	2 226	-	2 226
Салдо към 31.12.2019 г.	7 000	2 828	(6 257)	3 571
Преизчислено салдо към 31.12.2019 г.	7 000	2 828	(6 257)	3 571
Промена в собствения капитал за 2020 г.				
Операции със собствениците		(3)	3	
Емисия на собствен капитал				
Дивиденди				
Увеличение/(намаление) чрез прехвърляне между процентния резерв и неразпределена печалба, нето от данъци		(3)	3	
Печалба/(загуба) за периода	-	-	(210)	(210)
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-
Печалба/(загуба) от инвестиции в капитални инструменти	-	-	-	-
Печалба/(загуба) от переоценки	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2020 г.	7 000	2 825	(6 464)	3 361

Приложенията от страница 59 до страница 115 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Михаил Ковачев

Съставител:
Румен Стойчев

Заверил:
Изабела Джалъзова

Заверил съгласно одиторски доклад от дата:

20 MAR 2021

Изабела Джалъзова

Izabela Dzhalezova

0422 Изабела Джалъзова
Регистриран одитор

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 5 февруари 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Доклад на независимия одитор	
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	
Отчет за финансовото състояние	
Отчет за паричните потоци	
Отчет за промените в собствения капитал	

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	15
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	59
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	59
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	60
ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА	61
ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ	61
ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	61
База за изготвяне	61
База за изготвяне - Промени в счетоводната политика	65
Промени в резултат на МСФО 16	65
Промени в резултат на МСФО 9 – Класификации	66
Минимална сравнителна информация	67
Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2020г.	67
Бази за оценяване, използвани при изготвянето на финансовите отчети	67
Критични счетоводни преценки	68
Оповестявания за комплекта финансови отчети	68
Допустимо алтернативно третиране	68
Финансов обзор от ръководството	68
ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД	69
Приходи от договори с клиенти	69
Такси за инсталация	70
Такси за обслужване	71
Споразумения с множество елементи	71
РАЗХОДИ	71
Общи и административни разходи	71
Разходи за постигане и изпълнение на договор с клиент	71
Разходи за обезценка	71
Печалби/(загуби) от продажби на вземания (финансови активи)	72
Плащания по лизингови договори	72
Финансови приходи и разходи	72
ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА	73
ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ	73
НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	73
Положителна репутация	73
Отделно придобит нематериален актив	74
Вътрешно създаден нематериален актив	74

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Амортизация	74
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ.....	74
АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ	75
Продажба справо на връщане	75
Гаранции.....	75
ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ	76
Първоначално признаване и оценяване.....	76
Последваща оценка на финансови активи.....	76
Обезценка на финансови активи	77
Отписване на финансови активи	78
Последваща оценка на финансови пасиви	78
Привилегировани акции	79
Отписване на финансови пасиви	79
Лихви, дивиденди, загуби и печалби	79
Компенсиране на финансова актив и финансов пасив	80
Пари / парични еквиваленти	80
РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ	80
ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ.....	81
СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА	81
ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО.....	82
ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС.....	83
Данък върху добавената стойност (ДДС).....	84
ПРОВИЗИИ	84
КАПИТАЛ	84
Собствени акции.....	84
ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ	84
КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ	86
Метод на амортизация и полезен живот на дълготрайните активи	86
Тестове за обезценка на финансови активи	87
Тестове за обезценка на нефинансови активи.....	87
Нетната реализуема стойност на материалните запаси	87
Приблизителна оценка за отсрочени данъци.....	88
Провизии	88
Провизии за гаранции	88
Провизии за реструктуриране	88
Условни активи и пасиви	89
Актуерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране.....	89
Плащанията на базата на акции.....	89
Задължение за извеждане от експлоатация	90
Емисии на парникови газове.....	90
ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА.....	90
РЕКЛАСИФИКАЦИИ И ПРЕИЗЧИСЛЕНИЯ.....	91
СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ	91

III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ...	92
1. Индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход ..	92
1.1. Приходи.....	92
1.1.1. Нетни приходи от продажби	92
Приходи от договори с клиенти.....	92
1.1.2. Други приходи.....	93
1.2. Разходи.....	93
1.2.1. Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	93
1.2.2. Разходи за външни услуги.....	93
1.2.3. Разходи за амортизации	94
1.2.4. Разходи за персонала	94
1.2.5. Разходи за обезценки на нефинансови активи.....	94
1.2.6. Други разходи	94
1.2.7. (Разходи)/приходи за данъци от продължаващи дейности	95
1.2.8. Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи	95
1.2.9. Финансови приходи и финансови разходи.....	95
2. Индивидуален Отчет за финансовото състояние	96
Нетекущи активи.....	96
2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване.....	96
2.2. Нематериални активи, различни от репутация.....	98
2.3. Активи по отсрочени данъци	98
Текущи активи.....	99
2.4. Текущи материални запаси	99
2.5. Текущи търговски и други вземания	99
2.6. Текущи данъчни активи	100
2.7. Парични средства.....	100
Собствен капитал.....	100
2.8. Собствен капитал	100
2.8.1. Основен капитал.....	100
2.8.2. Резерви.....	101
2.8.3. Финансов резултат.....	101
Нетекущи пасиви	102
2.9. Нетекущи задължения към персонала и социалното осигуряване.....	102
2.10. Пасиви по отсрочени данъци	102
2.11. Други нетекущи финансови пасиви.....	102
Текущи пасиви.....	102
2.12. Текущи търговски и други задължения.....	102
2.13. Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване	103
2.14. Текущи данъчни задължения.....	103
2.15. Други текущи финансови пасиви	103
IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	104
1. Свързани лица и сделки със свързани лица.....	104
2. Цели и политика за управление на финансовия риск	105
Информация за финансовия риск	108
Кредитен риск.....	108

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Ликвиден риск	108
Лихвенриск.....	109
Лихвен риск.....	109
Валутен риск	111
Пазарен риск	112
3. Управление на капитала	113
4. Събития след края на отчетния период	113
5. Възнаграждение за одит	113
6. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние.....	113
V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ.....	115

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, завършваща на 31 декември 2020г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ ОТ 05.02.2021 г. от Съвета на директорите

НАСТОЯЩИ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „ТОПЛОФИКАЦИЯ – РАЗГРАД“ АД Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ГЛАВА СЕДМА ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО, ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН И ИЗИСКВАНИЯТА НА ЗАКОНА ЗА ПУБЛИЧНОТО ПРЕДЛАГАНЕ НА ЦЕННИ КНИЖА

Ръководството представя своя годишен доклад и индивидуалния годишен финансов отчет към 31 декември 2020 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

Този финансов отчет е одитиран от регистриран одитор Изабела Василева Джалъзова.

Описание на дейността

Дружеството е регистрирано в Република България с ЕИК 116019472.

Дружеството е със седалище, адрес на управление и адрес за кореспонденция: гр. Разград, 7200, Индустриална зона, ул. "Черна".

Основната му дейност е свързана с производство на електрическа и топлинна енергия и пренос на топлинна енергия.

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с производство на електрическа и топлинна енергия, и пренос на топлинна енергия.

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

Дружеството не е публично дружество по смисъла на ЗППЦК.

Дружеството не е регистрирано като финансова институция.

Финансовият резултат на Дружеството за 2020 г. след данъци е загуба в размер на 210 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Структура на основния капитал

Акционери	Участие	Брой акции	Номинална стойност BGN
Овергаз Холдинг АД	99,9999%	6 999 999	6 999 999
Овергаз Директ ООД	0,0001%	1	1
Общо	100%	7 000 000	7 000 000

Към 31.12.2020 г. Топлофикация – Разград АД няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

Капиталова структура

Към 31.12.2020 г. собствения капитал на дружеството е в размер на 3 361 хил. лв.

През отчетната 2020 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в Република България, към 31.12.2020 г., „Топлофикация – Разград“ АД е акционерно Дружество с едностепенна система на управление.

Към 31.12.2020 г. Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. „Овергаз Холдинг“ АД
2. Стефка Найденова
5. Михаил Ковачев

Изпълнителен Директор на Дружеството е Михаил Николаев Ковачев.

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, с който е реализирана производствената програма през 2020 г. е 39 човека, от които работниците, заети в основната дейност са 24 души, представляващи 62%, а останалите 38% включват спомагателния и административен персонал – 15 човека.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за отчетната година са в размер на 535 хил. лв., от които 361 хил. лв. на производствения персонал и 174 хил. лв. на административния.

Социални придобивки

Към предоставените социални придобивки можем да отчетем предоставянето на ваучери за храна, застраховки „Живот“ и „Трудова злополука“, допълнителна здравна застраховка, както и предоставяне на ежегодни профилактични прегледи.

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажба на топлинна и електрическа енергия в размер на 5 036 хил.лв. (4 874 хил. лв. за 2019 г.), както следва:

- приходи от топлинна енергия – 1 903 хил.лв. (1 753 хил. лв. през 2019 г.);
- приходи от електрическа енергия – 3 133 хил.лв. (3 121 хил. лв. през 2019 г.).

През 2020 г., Дружеството отчита с приблизително 150 хил. лв. по-високи приходи от топлинна енергия, което се дължи на по-рано започналия отоплителен сезон през 2020 г. (2019 г. – 24.11 ; 2020 г. 01.11), както и на факта, че настоящия отоплителен сезон се характеризира с по-ниска среднамесечна температура, водеща до по-висока консумация на топлинна енергия.

Същевременно, въпреки по-ниската цена през втората половина на 2020 г., спрямо действащата такава през втората половина на 2019 г. Дружеството отчита с приблизително 12 хил. лв. по-високи приходи от електрическа енергия за отчетната 2020 година. Това се дължи на по-високите количества продадена електрическа енергия.

Дружеството отчита приходи от услуги в размер на 94 хил. лв. (94 хил. лв. за 2019 г.). Същите представляват основно приходи от такси за дялово разпределение в размер на 79 хил.лв., а останалите представляват приходи от комисионни по договора за дялово разпределение и наеми.

Другите приходи са в размер на 57 хил.лв. (53 хил. лв. за 2019 г.), както следва:

- 52 хил. лв. – приходи от неустойки за забавени плащания;
- 5 хил. лв. – други приходи.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Разходите за основна дейност са в размер на 5 406 хил. лв. (5 791 хил. лв. за 2019 г.). С най-голям относителен дял са разходите за материали 3 369 хил. лв. (3 792 хил. лв. за 2019 г.), от които 3 103 хил. лв. за природен газ, следвани от разходите за възнаграждения и осигуровки – 634 хил.лв. (579 хил. лв. за 2019 г.) и разходите за външни услуги – 532 хил. лв. (438 хил. лв. за 2019 г.):

- Разходи за материали – 3 369 хил.лв.;
- Разходи за външни услуги – 532 хил.лв.;
- Разходи за амортизации – 417 хил.лв.;
- Разходи за възнаграждения – 535 хил.лв.;
- Разходи за осигуровки – 99 хил.лв.;
- Разходи за обезценка на нефинансови активи – 5 хил. лв.
- Други разходи – 454 хил. лв. - основна част от които са формирани от разходи към Фонд „Сигурност на електроенергийната система“, представляващи 5% от приходите от продажба на електрическа енергия в размер на 158 хил. лв., разходите за неустойки по договори в размер на 80 хил. лв., разходи за преобразуване в данъчната декларация – 34 хил. лв., разходи по социална програма – 48 хил. лв., неустойки (недостиг) на електрическа енергия при участие в стандартна балансира група и ел. енергия в рамките на деня – 16 хил. лв., отписани вземания – 41 хил. лв., разходи за местни данъци и такси – 17 хил. лв, разходи свързани с опазване на околната среда – 8 хил. лв., разходи за лични нужди – 14 хил. лв., лицензионни браншови такси – 14 хил. лв., въоръжена и противопожарна охрана и наеми – 8 хил. лв. и др.

През разглеждания период е отчетена промяна на цените на основната производствена суровина – природен газ, на топлинната и електрическа енергия, както следва:

Табл.1

2020 г.	Мерна единица	Януари	Февруари	Март	Април	Май	Юни
Природен газ	[лв./хnm ³]	594.94	595.62	595.62	393.03	364.55	342,37

2020 г.	Мерна единица	Юли	Август	Септември	Октомври	Ноември	Декември
Природен газ	[лв./хnm ³]	330.35	325.86	389.08	393.20	430.10	424.24

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

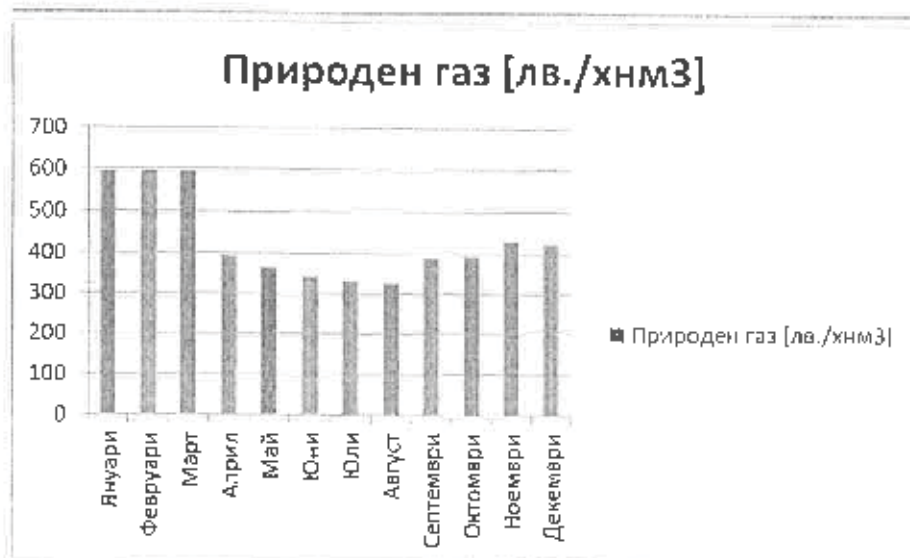
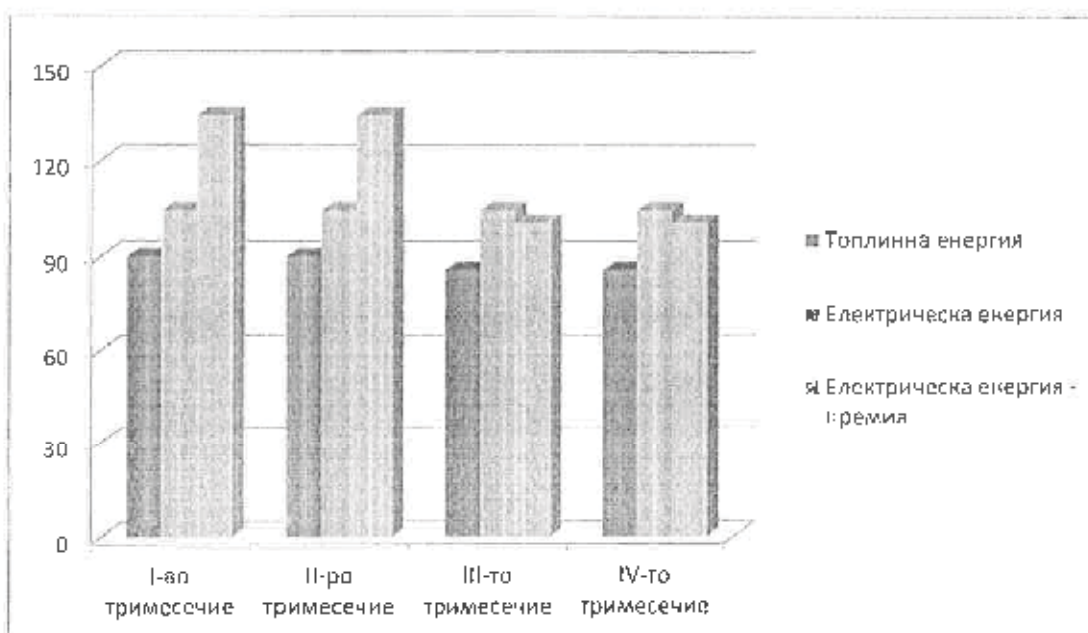


Табл.2

	Мерна единица	I-во тримесечие	II-ро тримесечие	III-то тримесечие	IV-то тримесечие
Топлинна енергия	[лв./MWh]	90,09	90,09	85,73	85,73
Електрическа енергия	[лв./MWh]	104,50	104,50	93,50	93,50
Електрическа енергия - премия	[лв./MWh]	134,36	134,36	100,67	100,67



Производствен процес

Производственият процес на Дружеството се характеризира с производство на топлинна и електрическа енергия чрез газов бутален двигател с генератор и производство на топлинна енергия с водогрейни котли.

Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи (с балансова стойност):

- Земи – 1 662 хил.лв.;
- Сгради – 188 хил.лв.;
- Машины и оборудване – 1 484 хил.лв.;
- Съоръжения – 536 хил.лв.;
- Транспортни средства – 0 хил.лв.;
- Активи в процес на изграждане 279 хил.лв.
- Активи с право на ползване – 6 хил.лв.
- Други активи – 3 хил.лв.

Дълготрайни нематериални активи – софтуер за събиране на вземанията (право на ползване) с балансова стойност 36 хил.лв.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Пазарен модел, регулиране и конкурентна среда

Пазарният модел на вътрешния пазар на „Топлофикация – Разград“ АД е в съответствие с действащото законодателство, като основни пазарни участници в сектор топлоенергетика могат да бъдат дефинирани:

1. Физически лица
2. Бюджетни институции
3. Стопански организации
4. „ЕНЕРГО - ПРО Енергийни Услуги“ ЕАД и „Енерго - ПРО Енергийни Услуги“ ЕООД

Обект на ценово регулиране на вътрешния пазар са цените на продаваната топлинна и електрическа енергия. Спецификата на дейността на Дружеството предполага реализация на продукцията на топлинна енергия единствено в лицензираната територия.

Дружеството продава произведената от него електрическа енергия на свободен пазар, като за целта има сключен договор за покупко-продажба на електрическа енергия, съгласно чл.100(6) от ЗЕ – продажба на електрическа енергия чрез координатор на балансираща група, а приходът се разделя, както следва : една част се получава от координатора на балансиращата група, друга – от Фонд „Сигурност на енергийната система“ – под формата на премия,

Основни клиенти, сключени договори

Основният клиент на електрическа енергия е „Енерго – ПРО Енергийни Услуги“ ЕАД, в качеството му на координатор на балансираща група.

Основни дългогодишни наши клиенти на топлинна енергия са Община Разград и Областната дирекция на МВР, с които Дружеството е в добри партньорски взаимоотношения. Двустранното сътрудничество е ползотворно, като предвиждаме съвместната ни работа да продължи и в бъдеще.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Основни доставчици

Като основни доставчици през 2020 г. могат да се определят „Овергаз Мрежи“ АД, с когото Дружеството има сключени договори за снабдяване и разпределение на природен газ, „Филтър“ ЕООД, „Омникар БГ“ ЕООД, „Хигиенно - медицинска индустрия“ ЕООД, „Бруната“ ООД и др.

Същевременно във връзка с изискванията за ЗЕ, Дружеството води отделна счетоводна отчетност, както следва:

- Производство на топлинна енергия;
- Пренос на топлинна енергия;
- Производство на електрическа енергия;
- Общи разходи за двата продукта;
- Разходи, свързани с реализацията на топлинна енергия;
- Административни и административно- управленски разходи;

Допълнително Дружеството отчита и разходи за нерегулирана дейност, съгласно изискванията на Наредба №5 за регулиране на цените на топлинната енергия и Наредба № 1 за регулиране на цените на електрическа енергия. Всяка от дейностите има специфични характеристики, които дават възможност да се отделят и счетоводно. Създадена е и съответната счетоводна аналитичност.

Преглед на дейността

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на Дружеството за 2020 г. след данъци, е загуба в размер на 210 хил. лв. (2019 г. -1 201 хил. лв.)

Финансови инструменти

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви (финансовите инструменти) на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Табл.3
/хил.лв./

Финансови активи	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Кредити и вземания, в т.ч.:	1 174	1 195
Текущи търговски и други вземания	1 174	1 195
Парични средства	65	74
Общо финансови активи	1 239	1 269
Финансови пасиви	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Текущи търговски и други задължения	1 569	2 018
Задължения по кредити, в т.ч.:	502	409
- Нетекущи	498	379
- Текущи	4	30
Общо финансови пасиви	2 071	2 427

В приложенията към финансовия отчет на Дружеството към 31.12.2020г. е представена допълнителна информация, относно оценяването и представянето на финансовите инструменти.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020 г.

Финансов отчет и анализ

Основните показатели, характеризиращи дейността на Дружеството са :

- Финансова автономност

Табл.4

	2020 г.	2019 г.
Коеф. на финансова автономност	1.4920	1.3876
Коеф. на задлъжнялост	0.6702	0.7207



- Ликвидност

Табл.5

	2020 г.	2019 г.
Коеф. на обща ликвидност	0.8378	0.7185
Коеф. на бърза ликвидност	0.7310	0.6433
Коеф. на незабавна ликвидност	0.0383	0.0344
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.0383	0.0344

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.



Ефективност

Табл.6

	2020 г.	2019 г.
Ефективност на разходите	0.9739	0.8040
Ефективност на приходите	1.0268	1.2437

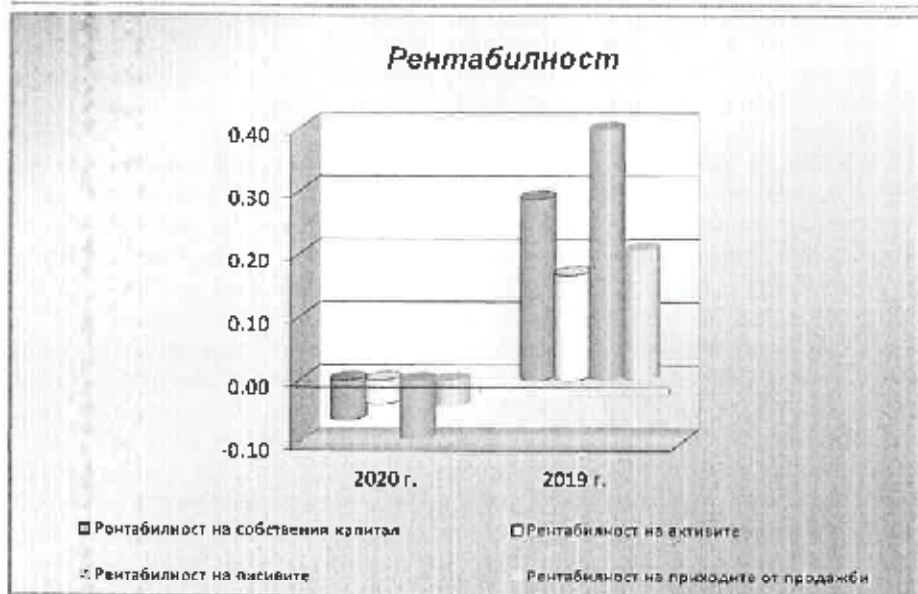


Рентабилност

Табл.7

	2020 г.	2019 г.
Рентабилност на собствения капитал	(0.0625)	0.2870
Рентабилност на активите	(0.0374)	0.1668
Рентабилност на пасивите	(0.0932)	0.3983
Рентабилност на приходите от продажби	(0.0409)	0.2063

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.



Фактори, оказали въздействие върху финансовото състояние на Дружеството и основни параметри в дейността през 2020 г.

Към 31.12.2020 г. Дружеството има 6,5 млн. лв. загуби от дейността. Основната причина за лошия финансов резултат е, че одобряваните от КЕВР в продължение на години цени, без основателни аргументи, са значително по-ниски от заявяваните от „Топлофикация – Разград“ АД. Това принуждава Дружеството да работи на загуба.

Към момента Дружеството води следните дела с КЕВР както следва:

1. По жалба на „Топлофикация - Разград“ ЕАД срещу **Решение № Ц-18 от 01.07.2017 г. на КЕВР** за утвърждаване на цени на топлинна и електрическа енергия за регулаторния период 01.07.2017 г. - 30.06.2018 г. и отказа да се признаят заплащаните от „Топлофикация - Разград“ ЕАД разходи за услугите по разпределение и снабдяване с природен газ, АССГ като първа инстанция по образуваното адм. дело № 8825/2917 г. отмени Решението на КЕВР. Тъй като в мотивите на съдебното решение не се съдържат задължителни указания относно прилагането на закона в частта разходи за разпределение на природен газ, Дружеството подаде касационна жалба срещу него, като делото по нея беше разглеждано в открито съдебно заседание от Върховен административен съд на 14.11.2019 г. от 14.00 ч. ВАС се произнесе с Решение № 7309/11.06.2020 г., с което потвърди решението на АССГ и изложи мотиви в подкрепа на тезата ни по прилагане на закона в частта разходи за разпределение на природен газ. АССГ издаде изпълнителен лист срещу КЕВР и присъдените разноски по него са платени. КЕВР следва да преразгледа Решението си за утвърждаване на цени на „Топлофикация – Разград“ АД за регулаторния период 01.07.2017 г. - 30.06.2018 г. На 08.07.2020 г. „Топлофикация – Разград“ АД е поискало от КЕВР на основание Решение № 7309/11.06.2020 г. да се произнесе с ново решение за цените за регулаторния период 01.07.2017 г. - 30.06.2018 г.
2. По жалба на „Топлофикация - Разград“ ЕАД срещу **Решение № Ц-10 от 01.07.2018 г. на КЕВР** за утвърждаване на цени на топлинна и електрическа енергия за регулаторния период 01.07.2018 г. – 30.06.2019 г. е образувано адм. дело № 7739/2018 г. пред АССГ като първа инстанция. Съдът изцяло уважи жалбата на „Топлофикация – Разград“ ЕАД и отмени Решението на КЕВР.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Комисията подаде касационна жалба срещу това Решение, а на основание чл. 213а АПК сме подали отговор на 07.05.2019 г. По делото пред ВАС, разгледано в открито съдебно заседание на 17.06.2020 г. от 14.00 часа, съдът отмени решението на АССГ в полза на „Топлофикация – Разград“ АД и потвърди Решението на КЕВР. В законово определения срок е подадено искане за отмяна на окончателното решение на ВАС с аргумент, че то противоречи на всички други решения, постановени от ВАС по Решението на КЕВР от 01.07.2018 г. за останалите топлофикационни дружества (Бургас, Сливен, Русе, Плевен, Враца), а КЕВР е прилагал т.нар. „общ подход“. По искането за отмяна е образувано дело пред ВАС, което е насрочено за открито съдебно заседание на 11.03.2021 г.

3. По жалба на „Топлофикация – Разград“ ЕАД срещу **Решение № Ц-18 от 01.07.2019 г. на КЕВР** за утвърждаване на цени на топлинна енергия за регулаторния период 01.07.2019 г. – 30.06.2020 г. е образувано адм. дело № 8656/2019 г. пред АССГ като първа инстанция. С Решение № 3272/26.06.2020 г. АССГ уважи изцяло жалбата на „Топлофикация – Разград“ АД и възприе всички възражения, съответно присъди в пълен размер направените от Дружеството разходи. КЕВР обжалва изцяло това решение, включително подаде частна жалба по отношение на разходите. По нея е насрочено открито съдебно заседание пред ВАС по адм.д. № 11281/2020 г. за 22.02.2021 г. По жалбата на КЕВР по същество все още няма насрочено заседание пред ВАС.
4. По жалба на „Топлофикация – Разград“ АД срещу **Решение № Ц-28 от 01.07.2020 г. на КЕВР** за утвърждаване на цени на топлинна енергия за регулаторния период 01.07.2020 г. – 30.06.2021 г. е образувано адм. дело № 7441/2020 г. пред АССГ като първа инстанция. Делото се разглежда в открито съдебно заседание, проведено на 10.11.2020 г. и беше отложено за изслушване на допуснатата по наше искане комплексна съдебна технико-икономическа експертиза за установяване на фактите, изложени в жалбата. Следващото открито съдебно заседание е насрочено за 09.02.2021 г.

През 2020 г. основните фактори, оказали влияние върху финансовото състояние на Дружеството са свързани с :

- Невъзможност за навременно обслужване на текущите задължения, водещо до увеличаване на неустойките за забавено плащане.
- Липса на ясен механизъм при утвърждаването на цените на топлинна и електрическа енергия. Забелязва се непризнаване на присъщи за дейността разходи в процеса на ценообразуване. Това води до невъзможност за генериране на паричен ресурс, въз основа на който Дружеството да планира извършването на важни ремонтни дейности по ключови съоръжения. През годините се отчита все по-висока аварийност на ключови производствени съоръжения – ИКПТЕЕ, както и все по-чести аварии на участъци от топлопреносната мрежа. Всичко това поставя под риск възможността за изпълнение на лицензионните задължения на Дружеството.
- Липса на конкретна и постоянна държавна политика в Сектора - непрекъсната промяна в основните нормативни документи.

Стопански цели

Предвиждано развитие на Дружеството

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

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Развитие на персонала

По отношение развитието на персонала не се очаква драстично увеличаване или намаляване на персонала на Дружеството, като същевременно се запазва тенденцията по предлагане на различни видове обучения с цел повишаване квалификацията на заетите лица. Отчита се тенденция, свързана с намаляване на квалифицираната работна сила.

Очаквани инвестиции

Към датата на изготвяне на Финансови отчет Дружеството не планира да реализира инвестиции за 2021г.

Промени в резултат на МСФО 9 – Класификации:

Дружеството е възприело следния подход за класификация на активи при преминаване от категории на МСС 39 към категории МСФО 9:

Към 31.12.2020 г., при наличие на историческа информация за движение на вземанията за период от една година, Дружеството запазва и допълнително детайлизира обособените от предходния период групи вземания и прилага метод за определяне на обезценка на база наличната историческа информация за движението през годината. Разглежданите групи вземания са както следва:

1. Вземания от продажба на топлинна енергия – главници;
2. Вземания продажба на топлинна енергия – неустойки;
3. Съдебни вземания от топлинна енергия – главници;
4. Съдебни вземания от топлинна енергия – неустойки;
5. Вземания по съдебни такси и юрисконсултски възнаграждения;
6. Вземания от електрическа енергия;
7. Вземания от нерегулирана дейност.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Табл.8

№	Видове вземания	Възрастова група - % обезценка		
		Текущ отоплителен сезон	До една година	Над една година
		31.10 – 31.12.2020 г.	01.01 – 30.10.2020 г.	До 31.12.2019 г.
1	Вземания от продажба на топлинна енергия – главници	1,93	50,00	0,00
2	Вземания от продажба на топлинна енергия – неустойки	99,94	100	89,92
3	Съдебни вземания от топлинна енергия – главници	-	-	85,96
4	Съдебни вземания от топлинна енергия – неустойки	-	-	88,06
5	Вземания по съдебни такси и юрисконсултски възнаграждения	59,51	77,18	82,78
6	Вземания от електрическа енергия	0,00	-	-
7	Вземания от нерегулирана дейност	0,00	-	-

За всяка група вземания е определен процент на обезценка, изчислен както следва:

$$\% \text{ на обезценка} = 100 - \% \text{ на събираемост}$$

В дадения случай (за 2020 г.), процентът на събираемост е формиран на база отчетеното движение по групи през 2020 г.

Вземанията от електрическа енергия и нерегулирана дейност се характеризират с навременно събиране, като поради тази причина процентът на обезценка при тях е 0. Новоформираната обезценка на вземанията е в размер на **372 817,32 лв.**

Извършена е и обезценка на материалните запаси в размер на **16 908,28 лв.**, с процент на обезценка – 80. За обезценените материални запаси е констатирано, че са обездвижени през периода 31.12.2018 г. – 31.12.2020 г., като същите са морално остарели и не се очаква да бъдат използвани по предназначение при реализиране на дейността на Дружеството.

Кредитната загуба към 31.12.2020 г. от обезценка на финансови активи, намираща отражение във финансовия резултат е **389 725,16 лв.**

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Относно жалбите към КЕВР след 31.12.2020г. предоставяме следната информация:

т.1 - По жалба на „Топлофикация - Разград“ ЕАД срещу **Решение № Ц-18 от 01.07.2017 г.** - КЕВР постанови ново Решение № Ц-7 от 14.01.2021 г., което не беше обжалвано от Дружеството в предвидения от закона 14-дневен срок пред АССГ. Предстои претендиране възстановяването на разликата в цените по двете Решения на Комисията, т.нар. „претърпяни загуби“ от Дружеството.

т.2 - По жалба на „Топлофикация - Разград“ ЕАД срещу **Решение № Ц-10 от 01.07.2018 г. на КЕВР** - По искането за отмяна е образувано дело пред ВАС, което беше насрочено за открито съдебно заседание на 11.03.2021 г. и ВАС следва да се произнесе в законоустановия срок с Решение.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Т.3 - По жалба на „Топлофикация – Разград“ ЕАД срещу **Решение № Ц-18 от 01.07.2019 г. на КЕВР** - След откритото заседание на 22.02.2021 г. ВАС следва да се произнесе с Решение в законовия срок. (Чакаме решение).

Т.4 - По жалба на „Топлофикация – Разград“ АД срещу **Решение № Ц-28 от 01.07.2020 г. на КЕВР** - Следващото открито съдебно заседание беше насрочено за 09.02.2021 г., на което делото беше отложено за 23.03.2021 г. от 13:30 ч. след подадени молби от вещите лица с искане за допълнителен срок за изготвянето на експертизата.

Информация по чл. 187 от Търговския закон

През 2020 г. не са придобивани и прехвърляни собствени акции от Дружеството. Дружеството не притежава собствени акции от капитала си.

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

Възнагражденията, получени общо през 2020 г. от членовете на Съвета на Директорите са в размер на близо 71 хил.лв.

През 2020 г., както бе описано по-горе са настъпили промени в броя притежавани акции от капитала на Дружеството.

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

През изминалата 2020г. членовете на Съвета на директорите на Дружеството или свързани с тях лица не са сключвали договори по смисъла на чл. 240б от Търговския закон, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

Към 31.12.2020 г. Съветът на директорите на „Топлофикация - Разград“ АД има следния състав:

1. Овергаз Холдинг АД, представлявано от Данаил [REDACTED] Монов – Председател на Съвета на директорите;
2. Стефка [REDACTED] Найденова – Член на Съвета на директорите;
3. Михаил [REDACTED] Ковачев – Изпълнителен директор.

Информация за участие в търговски дружества на членовете на Съвета на директорите по смисъла на чл. 247, ал. 2, т.4 от ТЗ – притежаване на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участие в управлението на други дружества или кооперации, като прокуристи, управители или членове на съвети:

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

Към 31.12.2020 г. Съветът на директорите на „Топлофикация - Разград“ АД има следния състав:

1. „Овергаз Холдинг“ АД, представлявано от Данаил [REDACTED] Монов – Председател на Съвета на директорите;
2. Стефка [REDACTED] Найденова – Член на Съвета на директорите;
3. Михаил [REDACTED] Ковачев – Изпълнителен директор.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

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

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

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

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

- **„Газтек БГ“ АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 831923404;
- **„Овергаз Инженеринг“ АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А, с ЕИК 838102661;
- **„Овергаз Инк.“ АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 040845618;
- **„Овергаз Капитал“ АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 121589421;
- **„Овергаз Техника“ АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 126040166;
- **„Овердрайв“ АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 131413539;
- **„Оу Джи Секюрити“ АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 200535777;
- **„Оу Джи Транс“ АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 130492551;
- **„Ренесанс“ АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ № 14А, с ЕИК 128566083;
- **„Топлофикация – Разград“ АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Разград, Индустриална зона, ул. „Черна“, с ЕИК 116019472;
- **„Адвентчър“ АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ № 5, с ЕИК 131266085.

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

- **„Адвентчър“ АД**, със седалище и адрес на управление: . София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 131266085;
- **„Овергаз Инженеринг“ АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А, с ЕИК 838102661;
- **„Овергаз Техника“ АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 126040166;
- **„Оу Джи Транс“ АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 130492551;
- **„Оу Джи Секюрити“ АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 200535777;
- **„Топлофикация – Разград“ АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Разград, Индустриална зона, ул. „Черна“, с ЕИК 116019472;
- **„Пчелин“ ЕАД**, със седалище и адрес на управление: с. Пчелин, община Костенец, к.к. „Пчелински бани“, с ЕИК 131461758;
- **„Ес Дий Проджект“ ЕАД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 175377087
- **„Ренесанс“ АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

№ 14А, с ЕИК 128566083;

- **„Овергаз Сервиз“ АД** със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 123068933.

2/ СТЕФКА [REDACTED] НАЙДЕНОВА – Член на Съвета на директорите:

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

2. Не притежава повече от 25 на сто от капитала на дружества.

3. Участва в управлението на търговски дружества като управител, изпълнителен директор, прокурист, или член на съвет:

- **„Ди Ди Мениджмънт“ АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 130677105;
- **„Топлофикация – Разград“ АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Разград, Индустриална зона, ул. „Черна“, с ЕИК 116019472;

3/ МИХАИЛ [REDACTED] КОВАЧЕВ – Изпълнителен директор:

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

2. Притежава повече от 25 на сто от капитала на търговски дружества, а именно:

- **„Дунав - К“ ЕООД**, с ЕИК 831129175.

3. Участва в управлението на други дружества като управител, а именно:

- **„Дунав - К“ ЕООД**, с ЕИК 831129175.

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

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

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

2. Не притежава повече от 25 на сто от капитала на други дружества.

3. Не участва в управлението на търговски дружества като член на съвет.

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА „ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД“ АД

Съгласно чл. 100н, ал. 7, т.2 и **Приложение № 10** към чл.32, ал.1, т.2 /изм. и доп.- ДВ бр.101 от 2006г., в сила от 01.01.2007 г., бр.82 от 2007 г., бр.63 от 2016 г./ от НАРЕДБА 2 от 17.09.2003 г.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

1. Информация, дадена в стойностно и количествено изражение относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги, с посочване на техния дял в приходите от продажби на емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година.

Основната дейност на „Топлофикация – Разград“ АД е свързана с производство на топлинна и електрическа енергия и пренос на топлинна енергия на територията за която Дружеството има издадени лицензи.

Приходите от продажби и съответния им дял са предоставени в табл.8., както следва:

Табл.9

Вид приход	Количество (МВтч.)	Приходи (хил.лв.)	%
Продажби на електроенергия в т.ч.:		3 133	61,07
- На регулиран пазар		-	
- На свободен пазар	325 610	3 112	
- На балансиращия пазар	15 205	21	
Продажби на топлоенергия	22 296	1 903	31,10
Продажба на услуги	-	94	1,83
ОБЩО приходи :	-	5 130	100,00

Забележка: Посоченото количество електрическа енергия, продадено на свободен пазар е на база издадени сертификати за произход на електрическа енергия, произведена по комбиниран начин. Отчетените приходи на свободен пазар включват както приходи от електрическа енергия на свободния пазар, така и премия, изплатена от Фонд „Сигурност на електроенергийната система“. Налице е разлика между количествата, които се продават на координатора на балансираща група (на база график) и тези, за които Дружеството получава премия - на база издадени сертификати за произход на електрическа енергия, произведена по комбиниран начин.

Топлофикация - Разград има сключен договор за покупко-продажба на електрическа енергия, съгласно чл.100(6) от ЗЕ – продажба на електрическа енергия чрез координатор на балансираща група, като прихода се разделя, както следва : една част се получава от координатора на балансиращата група, друга – от Фонд „Сигурност на енергийната система“ – под формата на премия.

Отделно Дружеството отчита и приходи от електрическа енергия на балансиращ пазар, съгласно договор за участие в стандартна балансираща група, сключен на основание чл.19 от Правилата за търговия с електрическа енергия (ПТЕЕ).

Основна част от отчетените приходи от „продажба на услуги“ е формирана от такси дялово разпределение в размер на 78 хил.лв., а останалите представляват приходи от комисионни по договора за дялово разпределение и наеми.

2. Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за снабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги с отразяване степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач/потребител, като в случай, че относителният дял на някой от тях надхвърля 10 на сто от разходите или

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

приходите от продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, за неговия дял в продажбите или покупките и връзките му с емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК.

Съгласно спецификата на дейността на Дружеството, приходите могат да бъдат разделени по категории съгласно табл. 9, като основен дял заемат приходите от електрическа енергия, които за 2020 г. съставляват приблизително 61 % от общите приходи на Дружеството.

През 2020 г. Дружеството продава произведената високоефективна комбинирана електрическа енергия на регулиран и свободен пазар, като допълнително са отчетени и приходи от балансиращ пазар.

Основният дял от разходите по икономически елементи на Дружеството се формират от разходите за основната суровина – природен газ, като доставчик за 2020 г. е „Овергаз Мрежи“ АД.

Като други доставчици, с които Дружеството е в партньорски отношения могат да се дефинират: „Филтър“ ЕООД, „Омникар БГ“ ЕООД, „Хигиенно - медицинска индустрия“ ЕООД, „Бруната“ ООД.

- Мажоритарен акционер в "Овергаз Мрежи" АД е DDI Holdings, притежаващо 61,3877 % от капитала на дружеството. "Овергаз Холдинг" АД притежава 99,9999% от капитала на "Топлофикация-Разград" АД. DDI Holdings притежава 98,425 % от капитала на "Овергаз Холдинг" АД.

Директна компания-майка на двете дружества е DDI Holdings, а крайна компания-майка на дружествата е "Ди Ди Мениджмънт" АД.

3. Информация за сключени съществени сделки

3.1. По отношение на приходните сделки, през разглеждания период Дружеството е сключило следните съществени договори:

- Договор за участие в стандартна балансираща група с координатор "Енерго - Про Енергийни услуги" ЕАД, в сила от 01.07.2020 г.
- Договор за покупко-продажба на електрическа енергия по смисъла на чл. 100, ал.6 от Закона за енергетиката с "Енерго - Про Енергийни услуги" ЕАД, в сила от 01.07.2020 г.
- Договор за покупко-продажба на електрическа енергия в рамките на деня по смисъла на чл. 100, ал.6 от Закона за енергетиката с "Енерго - Про Енергийни услуги" ЕАД, в сила от 01.11.2020 г.

3.2. По отношение на разходните сделки:

- Квоти за емисии на парникови газове

Във връзка с необходимостта за покриване на задължението на „Топлофикация – Разград“ АД за 2019 г., съгласно верифицираните емисии за отчетната година, Дружеството е закупило в началото на 2020 г. дължимите за 2019 г. квоти за емисии на парникови газове в размер на 440 хил. лв., съгласно договор с инвестиционния посредник „Загора Финакорп“ АД.

- Договор за ремонт

Допълнително във връзка с настъпила авария на Инсталацията за комбинирано производство на топлинна и електрическа енергия, Дружеството е сключило договор за

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

извършване на ремонт на генератор тип AVK DIG 140 K/4 на Инсталацията за комбинирано производство на топлинна и електрическа енергия на приблизителна стойност от 14 хил. лв.

4. Информация относно сделките, сключени между емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които емитентът, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, или негово дъщерно дружество е страна с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК.

Табл.10 /хил.лв/

Продажби на свързани лица извън групата - приходи		
Свързано лице - клиент	Вид сделка	2020 г.
"Овергаз Мрежи" АД	услуга	4
Общо		4

Табл.11 /хил.лв/

Покупки от свързани лица в групата - разходи		
Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2020 г.
"Овергаз Холдинг" АД	услуга, неустойки	21
"Вестител БГ" АД	услуга	12
"Оу Джи Транс" АД	услуга	48
"Овергаз Мрежи" АД	услуга/материал	3 205
"Овергаз Сервиз" АД	услуга	1
Общо		3 287

Дружеството е сключило следните договори, анекси и споразумения със свързани лица:

1. „Овергаз Мрежи“ АД

- Анекс № 1 за удължаване срока на Договор № CNT-163427/12.12.2019 г. за разпределение и снабдяване с природен газ – доставка и разпределение на природен газ за обект ДГ „Митко Палаузов“.
- Анекс № 1 за удължаване срока на Договор № CNT-163428/12.12.2019 г. за разпределение и снабдяване с природен газ – доставка и разпределение на природен газ за обект „РОКА“;
- Анекс № 1 за удължаване срока на Договор № CNT-124526/21.09.2017 г. за разпределение и снабдяване с природен газ ;
- Допълнително споразумение № 7 за разсрочване на задължения по Договор № CNT 124526/21.09.2017 г. за разпределение и снабдяване с природен газ ;
- Споразумение № 5 за разсрочване на задължения по Договор № CNT 124526/21.09.2017 г. за разпределение и снабдяване с природен газ ;
- Споразумение към Договор 124526/21.09.2017 г. за разпределение и снабдяване с природен газ - за корекция на заявките количества природен газ за м. август 2021 г. ;
- Допълнително споразумение към Договор за предоставяне на услуги № CNT –

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

- 163427/12.12.2019 г. – доставка и разпределение на природен газ за обект ДГ „Митко Палаузов“.
- Анекс към договор за услуга от 24.04.2015г. – комплексно счетоводно обслужване.
- 2. „Овергаз Холдинг“ АД**
- Договор за предоставяне на услуги и осъществяване на контрол върху събирането, обработването и защитата на лични данни с "Овергаз Холдинг" АД ;
 - Анекс № 1 към Договор за "Софтуер за управление на проекти - Workflow".
- 3. „Оверга Капитал“ АД**
- Договор №8 за поемане на кредитни ангажменти – издаване на банкова гаранция на стойност 4 804 лв. в полза на „Енерго – ПРО Енергийни услуги“ ЕАД.
- 4. „Вестител БГ“ АД**
- Договор за услуга по интегриране на телекомуникационно решение и съобщителни услуги.
 - Допълнително споразумение към договор за предоставяне на електронни съобщителни услуги от 2013г.
- 5. „Оу Джи Транс“ АД**
- Анекс 15 към договор за предоставяне на транспортна услуга.
- Мажоритарен акционер в "Овергаз Мрежи" АД е DDI Holdings, притежаващо 61,3877 % от капитала на дружеството. "Овергаз Холдинг" АД притежава 99,9999% от капитала на "Топлофикация-Разград" АД. DDI Holdings притежава 98,425 % от капитала на "Овергаз Холдинг" АД.
- Директна компания-майка на двете дружества е DDI Holdings, а крайна компания-майка на дружествата е "Ди Ди Мениджмънт" АД.
- Свързаността на „Топлофикация – Разград“ АД с „Овергаз Инк“ АД ("Овергаз Холдинг" АД притежава 50 % от капитала към 31.12.2020 г.), „Овергаз Капитал“ АД ("Овергаз Холдинг" АД притежава 99,998 % от капитала), „Овергаз Инженеринг“ АД ("Овергаз Холдинг" АД притежава 60 % от капитала) , произтича от обстоятелството, че дружеството-майка – „Овергаз Холдинг“ АД е акционер с повече от 25 % капитал на изброените дружества. По-коректно "Овергаз Холдинг" АД притежава 99.9999 % от капитала на "Топлофикация - Разград" АД.
 - Свързаността на „Топлофикация – Разград“ АД с „ Овергаз Холдинг“ АД произтича от обстоятелството, че „Овергаз Холдинг“ АД притежава 99,9999 % от капитала на „Топлофикация – Разград“ АД.
 - Свързаността на "Топлофикация - Разград" АД с "Оу Джи Транс" АД се дължи на това, че дружеството майка "Овергаз Холдинг" АД е акционер с 96,15% в "Оу Джи Транс" АД.
 - "Вестител БГ" АД е дъщерно дружество на "Овергаз Холдинг" АД, тъй като "Овергаз Холдинг" АД притежава над 25 % от капитала.
 - Овергаз Сервиз са свързани лица, защото има общо крайно дружество-майка – „ Ди Ди Мениджмънт“ АД.

5. Информация за събития и показатели с необичаен за емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година.

През 2020 г. Дружеството не е сключвало такива сделки.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

6. Информация за сделки, водени извънбалансово - характер и бизнес цел, посочване финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние на емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК

През 2020 г. Дружеството не е сключвало такива сделки.

7. Информация за дялови участия на емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, за основните му инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата група, предприятия по смисъла на Закона за счетоводството и източниците/начините на финансиране

Дружеството няма инвестиции и дялови участия.

8. Информация относно сключените от емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения

През отчетната 2020 г. „Топлофикация – Разград“ АД не е сключвало договори за банкови заеми.

През отчетната 2020г. „Овергаз Директ“ ООД не е сключвало договори за банкови заеми.

През отчетната 2020 г. „Овергаз Холдинг“ АД не е сключвало договори за банкови заеми.

9. Информация относно сключените от емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемодатели, договори за заем, включително предоставяне на гаранции от всякакъв вид, в т.ч. на свързани лица, с посочване на конкретните условия по тях, включително на крайните срокове за плащане, и целта, за която са били отпуснати

През отчетната 2020 г. „Топлофикация – Разград“ АД има сключен договор за поемане на кредитни ангажименти с „Овергаз Капитал“ АД (Обезпечител). Съгласно същия „Банка ДСК“ АД издава банкова гаранция в полза на „Енерго – Про Енергийни Услуги“ ЕАД за обезпечаване на задълженията на „Топлофикация – Разград“ АД, като обезпечител на издадената гаранция е „Оверга Капитал“ АД. Срок на банковата гаранция – 31.07.2021 г. За обезпечаване вземаето на „Овергаз Капитал“ АД, в качеството си на Обезпечител, „Топлофикация – Разград“ АД издава Запис на заповед. За сумата в размер на гаранцията плюс тримесечна лихва и с падеж – 31.10.2021 г.

През отчетната 2020 г. „Овергаз Директ“ АД не е сключвал договори за заем в качеството си на заемодател.

През отчетната 2020 г. „Овергаз Холдинг“ АД не е сключвал договори за заем в

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

качеството си на заемотодател.

10. Информация за използването на средствата от извършена нова емисия ценни книжа през отчетния период

През 2020 г. не е извършвана нова емисия на ценни книжа.

11. Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година, и по-рано публикувани прогнози за тези резултати

Анализът на финансовите показатели показва загуба на Дружеството в размер на 210 хил. лв., като Дружеството не е публикувало предварителни прогнозни данни.

12. Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които емитентът, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК е предприел или предстои да предприеме с оглед отстраняването им.

Дружеството управлява финансовите си ресурси в зависимост от паричните постъпления и генерираните задължения към Доставчиците. Паричните постъпления са функция на сезонния характер на дейността, което рефлектира върху невъзможността за навременно обслужване на възникналите задължения.

Основни фактори, оказващи влияние върху дейността са свързани с:

- липса на ясна политика по отношение развитието на сектора;
- липса на ясен и прозрачен механизъм от страна на Комисията за енергийно и водно регулиране по отношение на процеса на ценообразуване;
- сезонен характер на услугите на Дружеството;
- ограничен набор от „лостове“ и механизми, посредством които да се гарантират навремени постъпления на парични средства;
- ниска покупателна способност на населението и др.

13. Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност.

Ежегодно „Топлофикация – Разград“ АД отчита инвестиции на различна стойност съсредоточени в рехабилитация и подмяна на налични активи в топлоизточника и топлопреноса.

През 2020 г. Дружеството отчита инвестиции в размер на 13 хил. лв., както следва:

- 6 хил. лв. - Реализация на функционалност за „Промяна в процеса по начисляване на лихви върху съдебни вземания“;
- 2 хил. лв. - изграждане на система за контрол на достъпа и работното време;
- 5 хил. лв. - изграждане на котелна газова инсталация.

Към датата на изготвяне на Финансови отчет Дружеството не планира да реализира инвестиции за 2021г.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

14. Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК и на неговата група, предприятия по смисъла на Закона за счетоводството

През отчетната 2020 г. са настъпили промени в управителните и надзорни органи на Дружеството.

През отчетната 2020 г. са настъпили промени в управлението на „Овергаз Директ“ ЕООД.

През отчетния период 2020 г. са настъпили промени в Съвета на директорите на „Овергаз Холдинг“ АД и на неговите дъщерни Дружества, а именно в „Овергаз Инженеринг“ АД, „Овергаз Техника“ АД, „Газтек БГ“ АД, „Оу Джи Секюрити“ АД, „Ренесанс“ АД, „Овергаз Сервиз“ АД, „Овергаз Капитал“ АД.

15. Информация за основните характеристики на прилаганите от емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, в процеса на изготвяне на финансовите отчети, система за вътрешен контрол и система за управление на рисковете.

Информация за основните положения за управление на риска се съдържа в доклада за дейността, съставляващ неизменна част от Годишния финансов отчет на Дружеството. От средата на 2016 г., съгласно §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, „Топлофикация – Разград“ АД предоставя допълнителна информация за финансовото си състояние съгласно изискванията на Комисията за финансов надзор.

16. Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година

Считано от 29.07.2020 г. е променен състава на Съвета на директорите.

17. Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година, изплатени от емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и негови дъщерни дружества, независимо от това, дали са били включени в разходите на емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК или произтичат от разпределение на печалбата, включително:

- а) получени суми и непарични възнаграждения;
- б) условни или разсрочени възнаграждения, възникнали през годината, дори и ако възнаграждението се дължи към по-късен момент;
- в) сума, дължима от емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, или негови дъщерни дружества за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения.

Членовете на Съвета на Директорите получават единствено парични възнаграждения, като за 2020 г. са, както следва:

1. Овергаз Холдинг АД - [REDACTED]
2. Пламен Дончев - [REDACTED]
3. Петко Милевски - [REDACTED]
4. Ивайло Чавдаров - [REDACTED]
5. Михаил Ковачев - [REDACTED]

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

18. За публичните дружества - информация за притежавани от членовете на управителните и на контролните органи, прокуристите и висшия ръководен състав акции на емитента, включително акциите, притежавани от всеки от тях поотделно и като процент от акциите от всеки клас, както и предоставени им от емитента опции върху негови ценни книжа - вид и размер на ценните книжа, върху които са учредени опциите, цена на упражняване на опциите, покупна цена, ако има такава, и срок на опциите.

„Топлофикация – Разград“ АД не е публично дружество.

19. Информация за известните на дружеството договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери

Дружеството няма информация за такива договорености.

20. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал; ако общата стойност на задълженията или вземанията на емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно.

Табл.12

Справка за съдебни дела, по които "Топлофикация – Разград" АД е страна към 31.12.2020 г.										
Приложение 1										
№				Период		Съд. Претенция			номер на делото	статус на делото/стап на развитието
	ищец	ответник		От	До	Гл-ца	Лихв и	цена на иска	ГД/ЧГД	спечелено/загубено %
1	"Топлофикация-Разград" АД	П. И. Й.	неплащане на топлинна енергия	30.11.2016 г.	26.06.2019 г.	2469,3	434,2	2903,4	ВГД 11459/2020 г. открито съдебно заседание на 15.04.2021	процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%
ДЕЛА СРЕЩУ КОМИСИЯ ЗА ЕНЕРГИЙНО И ВОДНО РЕГУЛИРАНЕ										

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

1	"Топлофикация-Разград" АД	Комисия за енергийно и водно регулиране	спрежу Решение на КЕВР № Ц-10/01.07.2018 г., с което се утвърждават пределни цени на топлинна енергия и преференциални цени на електрическа енергия; правно основание: чл. 145 и сл. от АПК, във връзка с чл. 13, ал. 9 от ЗЕ - относно законосъобразността на решението	№ 7739 по описа за 2018 г. на АС - гр. София	очакван резултат в полза на дружеството 100 %; има решение на АС-гр. София от 26.03.2019 г., с което съдът отменя решение на КЕВР № Ц-10/01.07.2018 г.; решено е обжалвано от КЕВР пред ВАС с касационна жалба на 5.04.2019 г., подаден е отговор на касационна жалба; ВАС постанови Решение № 9775 от 16.07.2020 г., с което отменя Решението на АСГ и отхвърля жалбата на "Топлофикация-Разград" АД в частта му по раздел т. в; поискана е отмяна на решението на ВАС като извънреден способ от страната на "Топлофикация-Разград" АД, по което искане е насрочено открито съдебно заседание от ВАС на 11.03.2021 г.
2	"Топлофикация-Разград" АД	Комисия за енергийно и водно регулиране	спрежу Решение на КЕВР № Ц-18/01.07.2019 г., с което се утвърждават пределни цени на топлинна енергия и преференциални цени на електрическа енергия; правно основание: чл. 145 и сл. от АПК, във връзка с чл. 13, ал. 9 от ЗЕ - относно законосъобразността на решението	№ 8656 по описа за 2019 г. на АС - гр. София	очакван резултат в полза на дружеството 100 %; образувано адм. дело № 8656/2019г. пред АСГ като първа инстанция. С Решение № 3272/26.06.2020г. АСГ уважи изцяло жалбата на "Топлофикация-Разград" АД и изхвърли всички възражения, съответно присъди в пълен размер направените от дружеството разходи. КЕВР обжалва изцяло това решение, включително подаде частна жалба по отложението на разходите. По нея е насрочено открито съдебно заседание пред ВАС по адм. д. № 11281/2020г. за 22.02.2021г. По жалбата на КЕВР по същество не е насрочено още заседание пред ВАС.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

3	„Топлофикация Разград“ АД	Комисия за енергийно и водно регулиране	срещу Решение на КННР № 11-28/01.07.2020 г., с което се утвърждават пределни цени на топлинната енергия и преференциални цени на електрическа енергия; правно основание: чл. 145 и сл. от АПК, във връзка с чл. 13, ал. 9 от ЗН - относно законосъобразността на решението	№ 1413 по описа 33 2020 г., из АС - гр. София	очакван резултат в полза на дружеството 100 %; образувано едн. дело № 7441/2020г. пред АССГ като първа инстанция. Делоето се разглежда в открито съдебно заседание, проведено на 10.11.2020г. и беше отложено за изслушване на допуснатата по искане от „Топлофикация Разград“ АД комплексна съдебна техническо-икономическа експертиза за установяване на фактите, изложени в жалбата. Насрочено е открито съдебно заседание за 09.02.2021г.
---	---------------------------	---	--	---	---

ДЕЛА ПРИ ДРУГИ ЧАСТНИ СЪДЕБНИ ИЗПЪЛНИТЕЛИ

Табл. 13

Изм.дело №	Внискател	Общо дълг	Общо неплатен дълг	Период
ЧСИ Васил Николов 424/2019 г.	ТОПЛОФИКАЦИЯ-РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	544,55	544,55 лв.	31.03.2015 г. – 31.10.2015 г.
ЧСИ Гюнеш Сопакер 597/2013 г.	ТОПЛОФИКАЦИЯ-РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	1874,28	98,81 лв.	01.11.2011 г. – 25.06.2012 г.
ЧСИ Людмил Станев 2373/2016 г.	ТОПЛОФИКАЦИЯ-РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	19241,22	Към настоящия момент длъжникът обжалва изготвеното разпределение.	31.12.2009 г. – 02.08.2011 г.; 31.10.2014 г. – 30.11.2014 г.; 01.12.2011 г. – 30.04.2014 г.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Висящи ИД при ЧСИ Д. Драганов

Табл.14

Изм.дело №	Изм. титули	Взискатели/Съд ители	Погасен (%)без присъедин ени	Общо дългбез присъедин ени	Общо платенибе з присъедин ени	Неплат ен дълг	ПЕРИО Д	Наложени обезпечите лни мерки
2016762040 0697 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №424/2013	ТОПЛОФИКАЦИЯ- РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	11,1%	1030.9	72	958.9	01.11.2005 - 25.06.2012	Запор; пз.05.2017 г. (изтекла 3-годи. ПД на вземането)
2014762040 0300 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №206/2014	ТОПЛОФИКАЦИЯ- РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НА НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕНК 1310631880146	39,7%	3749.09	1396.91	2352.18	31.10.2011 - 30.04.2013	Наложени запор; 30.06.2014 г. (гостоплащ и суми периодично)
				4779.99	1468.91	3311.08		

Висящи ИД при ЧСИ Г. Стоянов

Табл.15

Изм.дело №	Изм. титули	Взискатели/Съд слители	Погасен (%)без присъди нени	ОБЩ ДЪЛГ	ПЛАТ ЕН ДЪЛ Г	НЕПЛА ТЕН ДЪЛГ	ПЕРИОД	Наложени обезпечите лни мерки
202091204 00275 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №164/2011/Изпъл нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1590/2017/Изп лнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №342/2020	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕНК 1310631880146 ЦУ НА НАП - ОТДЕЛ ЧАСТНИ ДЪРЖАВНИ ВЪЗМАНИЯ ЕИК 131063188	0%	9762.16	339.5	9423.66	27.01.2014 - 07.07.2016 И АП за разходи	Запор на две банкови сметки Възбрана; 29.09.2020 г.
201991204 01313 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2322/2018	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕНК 1310631880146	0%	892.97	0	892.97	30.11.2013 - 18.06.2018	Запор на банкова сметка Възбрана; 26.03.2020 г.
201991204 01242 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1799/2018	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕНК 1310631880146	0%	1722.96	0	1722.96	30.11.2018 - 19.06.2019	Запор на три банкови сметки Запор на МПС Запор на ТВ Възбрана; 12.03.2020 г.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

20199120401068 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1926/2018/Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1947/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	0%	1138.99	0	1138.99	30.11.2016-25.06.2018-30.11.2018-03.07.2019	Запор на две банкови сметки Възбрана; Проучване на имуществото Състояние и определяне на способ; 13.10.2020 г.
20199120400828 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №723/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	596.3	0	596.3	30.11.2017-25.06.2018-30.11.2018-03.07.2019	Запор на две банкови сметки; 13.08.2019 г.
20199120400006 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2122/2019/Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2152/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	2545.22	0	2545.22	28.02.2017-17.07.2018-30.11.2018-02.08.2019	Запор на банкова сметка Възбрана; 18.02.2020 г.
20199120400005 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2128/2018	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	1810.2	0	1810.2	31.01.2018-10.07.2018	Запор на банкова сметка Запор на МПС Възбрана; 11.02.2019 г.
20189120401509 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №507/2018/Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2796/2017	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	0%	724.92	0	724.92	28.02.2015-14.07.2017 и ИЛ за разноси	Възбрана; Насрочване на спс; 05.05.2020 г.
20189120401387 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1928/2017	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	8.93%	1923.41	200	1723.41	31.01.2017-25.06.2018	Запор на банкова сметка Възбрана; 26.08.2017 г.
20189120401385 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №505/2018/Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2797/2017/Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №511/2017	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	9.51%	4514.06	440.56	4073.5	01.11.2009-03.09.2011-30.11.2014-13.07.2016	Запор на 3 банкови сметки; Покана за доброволно изпълнение; 30.01.2019 г.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

20189120401097 (ВИСЯЩО) Нача отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД СОФИЯГД №54400/2017	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП СОФИЯ-ГРАД	0%	2065.8	0	2065.58	31.12.2010-31.12.2014	Запор на банкова сметка Варна, Нема ТВ; Справка НАП; 30.01.2020 г.
20189120401084 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2917/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1963/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1843/2014Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2134/2018Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2243/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	6611.62	0	6611.62	31.12.2014-13.07.2016 31.10.2016-04.06.2017 30.11.2017-28.06.2018 31.12.2018-03.07.2019	Насрочване на опис; 24.02.2020 г.
20189120400756 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №9464/2015Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1784/2018	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	10.44%	5214.16	570.65	4643.81	01.11.2012-09.07.2014 31.10.2014-25.06.2018	Запор на банкова сметка; 19.11.2019 г.
20189120400755 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1701/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2874/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1700/2017	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	0%	1455.81	0	1455.81	28.02.2010-05.07.2011 31.10.2015-30.06.2017 30.11.2009-31.01.2010	Насрочване на опис; 05.05.2020 г.
20189120400754 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2791/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2795/2017	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	4762	0	4762	31.12.2010-30.04.2013 ул. Сливия 31.01.2011-30.04.2013 В. Ленски	Запор на МПС; 30.07.2018 г.
20189120400521 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1814/2017	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	0%	13991.35	0	13991.35	31.12.2010-20.07.2015	Насрочване на опис; 04.05.2020 г.
20189120400520 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1726/2017	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	2268.79	0	2268.79	31.12.2008-04.07.2014	Насрочване на опис; 04.05.2020 г.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

еп. Началник местополож.								
201891204 00444 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1071/2017	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	0%	1319.71	0	1319.71	30.07.2008- 06.07.2009	Насрочване на опис; 04.05.2020 г.
201891204 00400 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД КУРНАЧЕГ, №255/2017	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД ПАП ВАРНА, ОФИС: РАЗГРАДЕИК 1310631880146	15.26%	407.53	168.6	733.03	31.01.2015- 17.07.2016	Насрочване на опис; 27.09.2018 г. ВЪЗБРАНА 25.01.2021
201891204 00195 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №227/2011	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД ПАП ВАРНА, ОФИС: РАЗГРАДНИК 1310631880146	0%	3750.23	0	3750.23	01.07.2011- 08.11.2011	Насрочване на опис; 10.12.2019 г.
201791204 01327 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №726/2017Изпъл нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №19/2018Изпъл нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1056/2018Изпъл нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1222/2019Изпъл нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №686/2019РАЙОН ЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1222/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД ПАП ВАРНА, ОФИС: РАЗГРАДНИК 1310631880146	3.24%	5147.23	974.65	4202.58	08.08.2013- 28.06.2016 31.10.2016- 14.07.2017 ИУ за разнески към период 2016- 2017 30.11.2018г. 27.07.2019 ИГ за разнески към период 2018- 2019	Опис на движими вещи; 24.09.2020 г.
201791204 01082 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1018/2017Изпъл нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1046/2017Изпъл нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №437/2013	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД ПАП ВАРНА, ОФИС: РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	4006.75	0	4006.75	31.01.2008- 31.03.2009 05.11.2008- 25.06.2012 30.11.2012- 28.08.2015 30.11.2008- 31.12.2008 31.10.2015- 14.07.2016	Справка БНН и НАИ; 04.10.2019 г.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

2017/91204 00849 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1023/2011Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №292/2015Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №725/2014	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАД ЕИК 1310631880146	0%	2685.82	0	2685.82	30.11.2010-25.06.2012 31.10.2014 13.07.2016 01.11.2012 04.07.2014 28.02.2017-04.08.2017	Насрочване на опис; 30.04.2020г.
2017/91204 00805 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №819/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2709/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №304/2018	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАД ЕИК 1310631880146	53.62%	2750.88	1596.81	1154.07	29.02.2015 13.07.2016 30.11.2016-14.07.2017 / ИП за разноси към период 2016-2017	Възбрана; 05.11.2018г.
2017/91204 00790 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №843/2011Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1595/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №24/2018Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №249/2018	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАД ЕИК 1310631880146	6.39%	7132.52	536	6632.52	31.10.2009-14.07-2010 31.10.2010:31.10.2015-13.06.2016 31.10.2016 30.06.2017 31.12.2017-04.07.2018	Проучване на имущественото състояние и определяне на способ; 15.04.2019г.
2017/91204 00789 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД ВАРНАЧГД №659/2016	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА	4.89%	3217.82	162	3055.82	31.01.2008-01.09.2013	Възбрана; 14.05.2020г.
2017/91204 00749 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №816/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №725/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	0%	5298.62	0	5298.62	31.12.2011-31.03.2012 31.10.2014-09.06.2016 30.11.2016 25.06.2018	Запор на банкова сметка; 12.08.2019г.
2017/91204 00748 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №561/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1820/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №429/2019Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2127/2018Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАД ЕИК 1310631880146	0%	3332.07	0	3332.07	31.12.2008-27.11.2009 30.11.2014-07.07.2016 31.10.2016-04.08.2017 / ИП за разноси към период 2016-2017 30.11.2017-10.07.2018	Проучване на имущественото състояние и определяне на способ; 19.07.2020г.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

	№2918/2017							
20179120400747 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №628/2017/изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1/37/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №888/2013	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	0%	2115,49	0	2115,49	30.10.2011-25.06.2017 30.11.2012-30.04.2013 30.11.2013-13.06.2016	Насрочване на опис; 15.05.2019 г.
20179120400746 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №644/2017	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	18,02%	808,7	186,26	622,44	30.11.2015-09.06.2016	Насрочване на опис; 30.04.2020 г.
20179120400544 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2246/2016	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАД ЕИК 1310631880146	0%	12325,51	0	12325,51	31.01.2008-16.07.2012	Насрочване на опис; 14.05.2019 г.
20179120400488 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №194/2017/Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №682/2017	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	0%	1952,92	12	1940,92	31.01.2015-20.07.2015	Справка БНБ и НАП; 17.04.2019 г.
20179120400441 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №190/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №86/2019Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №86/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	0%	3749,97	0	3749,97	31.01.2014-20.07.2016 31.10.2016-18.06.2018 или за разпоски към период към 2016-2018	Покана за доброволно изпълнение; 10.12.2019 г.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

20179120400438 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧІ ДІ №13/6/2016Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧІ ДІ №174/2016Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧІ ДІ №147/2018ОКРЪЖЕН СЪД РАЗГРАДГД №142/2018РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧІ ДІ №7/94/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №147/2018	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	3391.93	0	3391.93	31.03.2008-20.07.2015 ИЛ за разноси към период 2008-2015 31.10.2015-14.07.2017 ИЛ за разноси към период 2015-2017	Изсрочване на отис; 17.05.2019 г.
20179120400418 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2108/2016Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧІ ДІ №77/6/2018	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	4.33%	17056.09	589.24	16465.85	31.01.2008-07.07.2016 30.11.2016-31.01.2017	Справка банкова сметка; 24.10.2019 г.
20179120400336 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧІ ДІ №465/2012Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧІ ДІ №937/2013Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧІ ДІ №789/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧІ ДІ №243/2015Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧІ ДІ №2919/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №7436/2018	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	5994.21	0	5994.21	01.11.2009-05.07.2011 18.10.2011-16.07.2012 01.11.2012-30.04.2014 31.10.2014-28.06.2016 31.10.2016-14.07.2017 30.11.2017-10.07.2018	Запор по банкова сметка; 19.11.2019 г.
20179120400317 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧІ ДІ №7209/2016	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	6010.83	0	6010.83	30.11.2011-29.02.2012 30.10.2014-13.07.2016	Справка банкова сметка; 02.12.2019 г.
20179120400316 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2160/2016Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧІ ДІ №2416/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧІ ДІ №7129/2018	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	59.18%	1333.06	2806.25	1726.81	28.07.2015-28.06.2016 31.10.2015-14.07.2017 30.11.2017-10.07.2018	Запор на банкова сметка; 21.04.2020 г.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

201791204 00315 (ВИСЯЩО) Пима отговорник Няма представи- ел Няма местополо- ж.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2208/2016Изпъл- нителен лист РАЙОНЕН СЪД/ РАЗГРАДГД/ №2039/2018Изпъл- нителен лист РАЙОНЕН СЪД/ РАЗГРАДГД/ №2016/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС: РАЗГРАДЕИК 1310631880146	15.33%	2624.9 к	350.11 9	2274.89	30.11.2013- 23.06.2016 31.10.2015 - 17.07.2018 30.11.2018 - 02.08.2019	Справка НАП за задължения и декларирани имущества; 15.01.2020 г.
201791204 00309 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представи- ел Няма местополо- ж.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД/ №1963/2016	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС: РАЗГРАДЕИК 1310631880146	26.99%	836.51	202.7	634.31	31.01.2008- 27.06.2011	Занор на трудова възнагражде- ние; 29.01.2020 г.
201791204 00303 (ВИСЯЩО) Пима отговорник Няма представи- ел Няма местополо- ж.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №919/2016Изпъл- нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД/ №2192/2011Изпъл- нителен лист РАЙОНЕН СЪД/ РАЗГРАДГД/ №816/2013Изпъл- нителен лист РАЙОНЕН СЪД/ РАЗГРАДГД/ №2255/2016Изпъл- нителен лист РАЙОНЕН СЪД/ РАЗГРАДГД/ №2257/2011Изпъл- нителен лист РАЙОНЕН СЪД/ РАЗГРАДГД/ №88/2019Изпъл- нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД/ №88/2019РАЙОНЕ- Н СЪД РАЗГРАДГД/ №1985/2018Изпъл- нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД/ №2239/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС: РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	6276.6 9	0	6276.69	31.01.2008- 07.07.2008 30.11.2008- 05.07.2011 18.10.2011- 15.06.2012 30.11.2012- 08.08.2013 30.11.2013- 14.06.2016 31.10.2016- 25.06.2018 И/Л за разнаски към период към 2016-2018 30.11.2018 26.06.2019	Покана за доброволно изменение; 26.02.2020 г.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

2017/91204 00302 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представи- тел Няма местополо- ж.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №728/2016РАЙОН ЕН СЪД РАЗГРАДГД №2333/2015Изпъл- нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД РАЗГРАДЧГД №851/2017Изпъл- нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №669/2010Изпъл- нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД РАЗГРАДЧГД №1537/2009Изпъл- нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №470/2012Изпъл- нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №480/2018Изпъл- нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2648/2017Изпъл- нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1945/2011Изпъл- нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1944/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД ПАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	35592.27	0	35592.27	02.2006- 07.2009 01.11.2009- 02.08.2011 01.12.2012- 28.08.2015 ИЛ за разноси с дата 30.11.2010 31.10.2015- 20.07.2016 31.10.2016- 14.08.2017 ИЛ за разноси с дата 31.12.2018 30.11.2017- 30.07.2018 30.11.2018 08.07.2019	Запис на банкова сметка; 12.11.2020 г.
2017/91204 00301 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представи- тел Няма местополо- ж.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2365/2016Изпъл- нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2454/2017Изпъл- нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1281/2017Изпъл- нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2915/2017Изпъл- нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1944/2018Изпъл- нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1951/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД ПАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	3.10%	15983.7	550	15428.7	31.01.2008- 27.07.2009 31.10.2011 01.11.2009- 02.08.2011 31.12.2013- 23.06.2016 31.10.2016- 30.06.2017 30.11.2017- 30.07.2018 30.11.2018 03.07.2019	Проучване на имуществен- но състояние и определяне на способ; 27.12.2019 г.
2017/91204 00300 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представи- тел Няма местополо- ж.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2416/2016Изпъл- нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №365/2015	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	12.13%	6883.46	848.74	6034.72	01.11.2013- 01.07.2014 31.10.2014- 30.11.2016	Запис и опис на движими вещи и на МИС; 18.04.2019 г.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

201791204 00295 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представи- ел Няма местополо- ж.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1571/2016Изпъл- нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №540/2010Изпъл- нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №642/2017Изпъл- нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2998/2017Изпъл- нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №466/2012Изпъл- нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №741/2015Изпъл- нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1976/2018	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	1.9%	16688.04	279	15329.04	01.11.2008 - 27.07.2009; 31.01.2009 - 27.07.2009; 01.11.2009 - 05.07.2011; 31.12.2017 - 08.08.2013; 01.11.2013 - 19.08.2014; 31.10.2014 - 02.07.2015; 30.10.2015 - 13.06.2016; 31.10.2016 - 14.07.2017; 30.11.2017 - 10.07.2018	Насрочване на списък; 15.02.2019 г.
201791204 00294 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представи- ел Няма местополо- ж.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1200/2016	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	7974.4	0	7974.4	31.10.2011 - 08.08.2013	Запор на банкова сметка; 27.05.2019 г.
201791204 00297 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представи- ел Няма местополо- ж.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2162/2016	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	2.9%	3141.03	699.05	2441.98	31.12.2010 - 16.07.2012	Насрочване на списък; 03.12.2019 г.
201791204 00245 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представи- ел Няма местополо- ж.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД ИСПЕРИХЧГД №114/2016Изпъл- нителен лист РАЙОНЕН СЪД ИСПЕРИХЧГД №453/2016Изпъл- нителен лист РАЙОНЕН СЪД ИСПЕРИХЧГД №118/2017	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	13098.12	0	13098.12	31.12.2010 - 25.06.2012; 30.11.2012 - 08.08.2013; 31.01.2008 - 28.06.2010	Запор на банкова сметка; 30.04.2019 г.
201791204 00327 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представи- ел Няма местополо- ж.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1373/2016	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	1.56%	1557.12	36	1521.12	31.12.2012 - 09.07.2014	Насрочване на списък; 29.04.2020 г.
201691204 02246 (ОАСЯЩО) Няма отговорник Няма представи- ел Няма местополо- ж.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1341/2016Изпъл- нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №831/2013	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	4.52%	6211.75	317	5894.75	01.11.2013 - 02.08.2011; 30.11.2017 - 26.07.2015	Насрочване на списък; 26.04.2020 г.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

ж.								
201691204 02240 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧ/Д №942/2016Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧ/ГД №566/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧ/Д №2675/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧ/Д №1598/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧ/Д №2278/2018Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧ/ГД №219/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	17.85%	4084,38	670,1	3414,28	31.01.2008 - 16.07.2012; 30.11.2012 - 12.08.2015 и ИЛ за разноси; 31.10.2015 - 29.06.2016; 31.10.2016 - 29.06.2018;	Докази за доброволно изпълнение; 11.12.2019 г.
201691204 02239 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №901/2016	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	7.81%	4990,62	403,52	4587,1	31.12.2013 - 31.08.2015	Насрочване на опис; 29.11.2019 г.
201691204 02234 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧ/ГД №1038/2016Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧ/ГД №1736/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №112/2018	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЧИК 1310631880146	0%	5401,15	0	5401,15	31.12.2010 - 31.01.2012; 30.11.2012 - 18.08.2014 и ИЛ за разноси	Насрочване на опис; 28.04.2020 г.
201691204 02232 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧ/Д №1154/2016	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	13.39%	689,09	70,09	619	30.11.2009 - 31.03.2012	Справка за заповирано имущество; 06.01.2020 г.
201691204 02230 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧ/Д №1375/2016	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЧИК 1310631880146	0%	3961,08	0	3961,08	30.11.2010 - 17.08.2015	Вписана възбрана на недвиж. имот; 17.01.2020 г.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

201691204 02206 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представи ел Няма местополо ж.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАД/ЧД №928/2016Изпъл нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №728/2017Изпъл нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №25/2018РАЙОНЕ Н СЪД РАЗГРАДГД №1055/2018Изпъл нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1055/2018	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0.56%	5365.7 2	21	5342.72	31.01.2008 - 28.08.2015; 31.10.2015 - 13.07.2016; 31.10.2016 - 30.06.2017; и ИЛ за разноси	Часовичване на епис; 28.04.2020 г.
201691204 02080 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представи ел Няма местополо ж.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2176/2013Изпъл нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №851/2017Изпъл нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №87/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	3632.2 1	0	3632.21	30.11.2012 - 28.08.2015; 31.10.2015 - 13.07.2016; 30.11.2018 - 02.08.2019 и ИЛ за разноси	Покана за доброволно изпълнение; 11.12.2019 г.
201691204 02077 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представи ел Няма местополо ж.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №854/2016	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	75.56%	1320.0 5	997.2 5	324.26	30.11.2012 - 20.07.2015	Искане по Запор на банкова сметка; 27.11.2019 г.
201691204 02075 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представи ел Няма местополо ж.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №900/2016Изпъл нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2217/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	0%	2076.1 5	0	2076.15	30.11.2012 - 02.07.2015; 30.11.2017 - 03.07.2019	Часовичване на епис; 27.01.2020 г.
201691204 02072 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представи ел Няма местополо ж.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №700/2016	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	331.18	0	331.18	30.11.2012 - 31.03.2013	Часовичване на епис; 28.04.2020 г.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

201691204 02032 (ВИСЯЩЕ) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1068/2016Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1205/2016Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1699/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1698/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №329/2010Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1497/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1486/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №785/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №786/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2281/2018Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №7282/2018Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2118/2018Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2149/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД ПАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЧНИК 131063188П145	0%	11280.01	0	1,780.91	31.01.2008 - 30.04.2011; 30.11.2012 - 20.07.2015; 31.11.2009 - 27.06.2011; 31.10.2015 - 23.06.2016; 31.10.2015 - 26.06.2016 31.01.2008 - 06.07.2009; 31.10.2011 - 16.07.2012; 31.10.2016 - 25.06.2018; 30.11.2018 - 26.06.2019	Насрочаване на опис; 24.02.2020 г.
201691204 02029 (ВИСЯЩЕ) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1071/2016Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №443/2016Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1910/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №3024/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2037/2018Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2182/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	50,74%	6333.53	3262.37	3673.16	29.02.2008 - 06.07.2009; 30.11.2012 - 28.08.2015; 31.10.2015 - 13.07.2016; 31.10.2016 - 15.09.2017; 30.11.2017 04.07.2018; 31.12.2018 29.07.2019	МОЛКА ЗА ГРИСЪГДИН ЯВАНЕ КЪМ ИЗП.ДЕЛО; 13.10.2020 г.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

201691204 02027 (ВИСЯЦО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1150/2016Изпъл нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №844/2017Изпъл нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №455/2014Изпъл нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2644/2017Изпъл нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2191/2011Изпъл нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1959/2018Изпъл нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2153/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	1.33%	21140. 63	310.3 1	20830.3 2	ИЛ от 2011 г. в за сезон 2009/2010; 30.11.2011 - 16.07.2012; 30.11.2013 - 12.08.2015; 14.11.2012 - 08.08.2013; 31.10.2015 - 23.06.2016; 31.10.2016 - 24.07.2017; 30.11.2017 - 30.07.2018; 30.11.2018 - 26.05.2019	Запор на банкова сметка; 12.11.2020 г.
201691204 02026 (ВИСЯЦО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №941/2016Изпъл нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1842/2014Изпъл нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2252/2016Изпъл нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2974/2017Изпъл нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1929/2018Изпъл нителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2218/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	11280. 01	0	11280.0 1	78.07.2011 - 26.10.2012; 01.11.2012 - 30.04.2014; 31.10.2014 - 08.09.2016; ИЛ от 2017 няма; 31.12.2017 - 28.06.2018; 30.11.2018 - 09.09.2019	Опис на имущество; 11.07.2020 г.
201691204 02025 (ВИСЯЦО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1052/2016	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	28.8%	1656.0 9	538.2	1117.89	31.01.2008 - 07.04.2009; 30.11.2011 - 16.07.2012	Запор на банкови сметки и на трудова възнагражде ния 08.01.2019 г.
201691204 02021 (ВИСЯЦО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1050/2016	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	0%	2773.3 9	0	2773.39	31.01.2008 г. - 25.06.2012 г.	Запор и опис на че движими вещи и на МИК; 27.11.2019 г.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

20159120400154 (НИСКИЦО) Няма отговорник Няма прецизиант или Няма местополо- ж.	Изпълнителен лист РАЙОНСКИ СЪД ИСПЕРИХИГД №157/2016Удосто- верение от ЧСИЧСИ № 912 ГЕОРГИ СТОЯНОВИЗп. дола №2111/912040024 5	ОБЕДИНЕНА БЪЛГАРСКА БАНКА АД ЕИК 000694959 ЕООС МАТРИКС ЕООД ЕИК 1311031375 ТД НАП НАРНА, ОФИС РАЗГРАДСИК 1320631880146 ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	0.13%	5968.6 4	84	5884.64	31.12.2010 - 29.06.2012 30.11.2012 - 08.08.2013	Запор на банкови сметки и на трудова възнагражде- ния 08.04.2019 г.
				38386 8.87		36112 5.17		

21. За публичните дружества - данни за директора, за връзка с инвеститора, включително телефон и адрес за кореспонденция.

„Топлофикация – Разград“ АД не е публично дружество.

Управление на капиталовия риск

Целите на ръководството при управление на капитала са да защитят правото на Дружеството да продължи като действащо дружество с цел доходност за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

В съответствие с останалите в индустрията, „Топлофикация – Разград“ АД контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коэффициент на задължнялост). Този коефициент се изчислява, като нетните дългове (нетен дългов капитал) се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общия дългов капитал, който се формира от задълженията към банки и финансови институции, по лизингови договори, търговски кредити и заеми, стокови кредити, без значение дали са към свързани или несвързани лица, се приспаднат парите и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал“ (както е показан в Отчета за финансовото състояние), се събере с нетните дългове.

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.

Табл.16/хил.лв/

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	496	406
Задължения към банки и финансови институции	-	33
Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити	496	373
Намаляване с паричните средства и парични еквиваленти	(65)	(74)
Нетен дългов капитал	431	332
Общо собствен капитал	3 361	3 571
Общо капитал	3 792	3 903
Коефициент нетен дълг към общо капитал	0.11	0.09

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Вид	Табл.17/хил.лв/	
	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	2 253	2 578
Задължения към банки и финансови институции	-	33
Задължения по финансов лизинг	2	6
Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити	496	373
Задължения към свързани предприятия	1 465	1 787
Всички останали пасиви	290	379
Общо собствен капитал	3 361	3 571
Коефициент на задлъжнялост	0.6703	0.7219

Към 31.12.2020 г. собственият капитал е положителна величина 3 361 хил. лв., като Дружеството е в съответствие с чл. 252, ал.1, т.5 от Търговския закон.

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

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

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

Основни положения за управление на риска

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

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изплати задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба.

Възмания от клиенти

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

Продажбите на Дружеството са зависими генерално от следните географски положения:
 - територията на град Разград е лицензираната територия за продажба на топлинна и електрическа енергия.

Дружеството има съществени продажби към няколко клиента:

- „Енерго – Про Енергийни Услуги“ ЕАД

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

- Детски градини – „ Шестте ястребинчета“, „Зорница“, „Митко Палаузов“, „Васил Левски“; Детска ясла „ Звездици“
- Община Разград
- Областна дирекция на МВР
- Териториално поделение на НОИ
- Български пощи и др.

Инвестиции

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

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 настъпилите 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 инструменти за планиране на ликвидността. Целта на Дружеството е да поддържа баланс между срочността привлечения ресурс и гъвкавост, чрез използването на използването на заеми.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като всички активи и пасиви на Дружеството са деноминирани в български лева или евро. Валутен риск би настъпил при промяна на съотношението на български лев/евро, за което Ръководството няма такава информация и предвиждания.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки 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 правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

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

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- развитие на аварийни планове;
- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2020 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа „действащо предприятие“.

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 развизието и резултатите от дейността на Дружеството за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено.

Михаил Ковачев

Изпълнителен директор

„Топлофикация – Разград“ АД

София,

05.02.2021 г.



„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

НаименованиенаДружеството: ТОПЛОФИКАЦИЯ – РАЗГРАД АД

Съвет на директорите:

Председател ОВЕРГАЗ ХОЛДИНГ АД, представлявано от Данаил Парашкевов Монов

Членове:

СТЕФКА ХРИСТОВА НАЙДЕНОВА – Член на Съвета на директорите;

МИХАИЛ НИКОЛАЕВ КОВАЧЕВ – Изпълнителен директор

Изпълнителен директор: МИХАИЛ КОВАЧЕВ

Съставител: Румен Стойчев

Юристи: Ипек Юмерова

ДържаванарегистрациянаДружеството: РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Седалищеиадреснарегистрация: гр. РАЗГРАД, ИНДУСТРИАЛНА ЗОНА, ул. ЧЕРНА

Обслужващибанки: БАНКА ДСК АД, УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД, ОБЕДИНЕНА БЪЛГАРСКА БАНКА

Регистрация: Дружеството е вписано в търговския регистър към

Агенцията по вписванията, с ЕИК 116019472

Финансовият отчет е индивидуален отчет на Дружеството.

Дружеството е част от групата на Овергаз холдинг АД и настоящият Финансов отчет ще бъде включен в консолидирания финансов отчет на „Овергаз холдинг“ АД за 2020 г., който се очаква да бъде публикуван до 30 юни 2021г.

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и/или чужбина.

Дружеството не е публично дружество по смисъла на ЗППЦК.

Дружеството не е регистрирано като финансова институция.

Дата на финансовия отчет: 31.12.2020 г.

Текущ период: годината, започваща на 01.01.2020 г. и завършваща на 31.12.2020 г.

Предходен период: годината, започваща на 01.01.2019 г. и завършваща на 31.12.2019 г.

Дата на одобрение на финансовия отчет: 05.02.2021г.

Орган одобрил финансовия отчет: Съвет на директорите,

Чрез решение вписано в протокол от 05.02.2021г.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Структура на основния капитал

Акционери	Участие	Брой акции	Номинална стойност BGN'000
Овергаз Холдинг АД	99.9999%	6 999 999	7 000
Овергаз Директ ООД	0.0001%	1	-
Общо	100%	7 000 000	7 000

Към 31.12.2020 г. Топлофикация – Разград АД няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31.12.2020 г., „Топлофикация – Разград“ АД е акционерно Дружество с едностепенна система на управление.

Към 31.12.2020 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. „Овергаз Холдинг“ АД
2. Стефка Найденова
3. Михаил Ковачев

Изпълнителен Директор на Дружеството е Михаил Николаев Ковачев.

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

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

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

Точността на сумите представени в индивидуалния финансов отчет е хиляди български лева.

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

Индивидуалният финансов отчет е изготвен на принципа – предположение за действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

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

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

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2019 – 2020г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2020 г.	Към дата	Източник	2019 г.
БВП производствен метод в млн. лв.*	95 600	Q3	НСИ	95 119
Реален растеж на БВП*	-4,2%	Q3	НСИ	3,1%
Инфлация в края на годината*	4%	дек.20	НСИ	3,8%
Среден валутен курс на щатския долар	1,60767	31.12.2020	БНБ	1,65704
Валутен курс на щатския долар	1,59386	31.12.2020	БНБ	1,74099
Коефициент на безработица *	6,2%	Q3	НСИ	3,7%
Основен лихвен процент в края на годината	0,00%	31.12.2020	БНБ	0,00%

*Данните за 2020 г. са предварителни, Източници НСИ, БНБ – публикации 2020 и 2021г.

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз, в сила на 01 януари 2019г.

ПРИЛОЖЕНИЕ СЪЩЕСТВЕННИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

База за изготвяне

Този годишен индивидуален финансов отчет е изготвен, спазвайки принципа-предположение за действащо предприятие в съответствие с Международните Стандарти за Финансово Отчитане, издадени от Съвета за Международния Счетоводни Стандарти (СМСС) и всички разяснения издадени от Комитета за Разяснения на МСФО, в сила на и от 1 януари 2019 г. и които са приети от Комисията на европейския съюз.

Индивидуалният годишен финансов отчет включва индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, индивидуален отчет за финансовото състояние, индивидуален отчет за промените в собствения капитал, индивидуален отчет за паричните потоци, както и пояснителни приложения. Приходи и разходи, с изключение на компоненти на друг всеобхватен доход, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Друг всеобхватен доход се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и включва елементи на приходи и разходи (включително корекции от прекласификация), които не са признати в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, както изисква или както е разрешено от МСФО. Корекции от прекласификация са сумите, прекласифицирани в печалба или загуба в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход 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 или да представи печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в два раздела. Разделите се представят заедно, като този за печалбата или загубата е първи, следван непосредствено от раздела за другия всеобхватен доход.

Дружеството избира да представя отчета си за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, като при класификацията използва метода „същност на разходите“. Форматът на отчета за финансовото състояние е базиран на разграничението текущ/нетекущ.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Следните изменения на съществуващите стандарти, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети за прилагане от ЕС, са в сила от 1 януари 2020 година:

Изменения в МСФО 3 „Бизнес комбинации“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.) Изменената дефиниция на бизнес изисква придобиването да включва вход и съществен процес, които заедно допринасят значително за способността за създаване на резултати. Дефиницията на понятието „продукция“ се изменя, за да се съсредоточи върху стоките и услугите, предоставяни на клиентите, генерирайки инвестиционен доход и друг доход, и изключва възвръщаемостта под формата на пониски разходи и други икономически ползи.

Добавена е възможност за тест за концентрация, който позволява да се направи опростена оценка за това дали дадена съвкупност от дейности и активи е бизнес.

Измененията вероятно ще доведат до повече придобивания, които се отчитат като придобивания на активи.

Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ и МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.)

СМСС е направил промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните оценки и грешки, които използват последователно определение на съществеността в Международните стандарти за финансово отчитане и в Концептуалната рамка за финансово отчитане, изяснявайки кога информацията е съществена и включва някои от насоките в МСС 1 относно несъществена информация.

По-специално, измененията поясняват:

- че позоваването на скрита информация се отнася до ситуации, при които ефектът е подобен на пропускането или неправилното извеждане на тази информация и че предприятието оценява съществеността в контекста на финансовите отчети като цяло, и
- значението на „първичните потребители на финансови отчети с общо предназначение“, към които са насочени тези финансови отчети, като ги определят като „съществуващи и потенциални инвеститори, заемодатели и други кредитори“, които трябва да разчитат на финансовите отчети с обща цел за голяма част от финансовата информация, която им трябва.

Реформа на показателя за лихвен процент (изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7) (издадени на 26 септември 2019 г.), в сила от 1 януари 2020 г.

Съветът за международни счетоводни стандарти (СМСС) планира да направи промени в МСФО, за да отразява изискванията за оповестяване, въведени от реформата на показателя за лихвен процент – част I (Изменения на МСФО 9, Финансови инструменти, МСС 39, Финансови инструменти: признаване и оценяване и МСФО 7, Финансови инструменти: оповестявания).

Измененията в реформата на лихвения рейтинг поясняват, че предприятията ще продължат да прилагат определени изисквания за отчитане на хеджирането, като приемат, че показателят за лихвен процент, върху който са базирани хеджираните парични потоци и паричните потоци от хеджиращия инструмент няма да бъде променен въз основа на Реформата на лихвения процент.

Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане – (в сила за годишни периоди от 1 януари 2020 г.) СМСС е издал преработена концептуална рамка, която ще бъде използвана при решения за определяне на стандарти с незабавно действие. Ключовите промени включват:

- увеличаване на известността на управлението като цел на финансовото отчитане;
- възстановяване на предпазливостта като компонент на неутралитет;
- определяне на отчитащо се предприятие, което може да бъде юридическо лице или част от предприятие;
- ревизия на определенията на актив и задължение;

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

- премахване на прага на вероятността за признаване и добавяне на насоки за отписване;
- добавяне на насоки за различна основа за измерване и
- посочване, че печалбата или загубата е основният показател за ефективност и че по принцип приходите и разходите в друг всеобхватен доход трябва да бъдат преценени, когато това повишава уместността или вярното представяне на финансовите отчети.

Няма да се правят промени в нито един от действащите счетоводни стандарти. Предприятията обаче, които разчитат на Рамката при определяне на своите счетоводни политики за транзакции, събития или условия, които по друг начин не са разгледани съгласно счетоводните стандарти, ще трябва да прилагат преработената рамка от 1 януари 2020 г.

Изменения на МСФО 16 „Лизинг“ (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.). С изменението на МСФО 16 се предвижда незадължително, временно, свързано с COVID-19 оперативна облекчение за лизингополучателите, които се възползват от кредитна ваканция по лизинговите плащания, без да се засяга значимостта и приложимостта на отчитаната от дружествата финансова информация. Съгласно решението на СМСС измененията на МСФО 16 влизат в сила на 1 юни 2020 г., като следва да се прилагат със задна дата с цел да се гарантира правна сигурност за съответните емитенти и съгласуваност с други счетоводни стандарти, приети с Регламент (ЕО) № 1126/2008.

Следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), но все още не са в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2020г. или не са одобрени за прилагане от ЕС и съответно не са взети предвид при изготвянето на настоящия финансов отчет:

МСФО 17 „Застрахователни договори“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. (с опция за отлагане за 2023г.) не е приет от ЕК);

През май 2017 г. СМСС публикува МСФО 17 Застрахователни договори (МСФО 17), изчерпателен нов счетоводен стандарт за застрахователни договори, обхващащ признаването и оценяването, представянето и оповестяването. След влизането му в сила, МСФО 17 ще замени МСФО 4 Застрахователни договори (МСФО 4), който беше публикуван през 2005 г. МСФО 17 се прилага към всички видове застрахователни договори (т.е. животозастраховане, общо застраховане, пряко застраховане и презастраховане), независимо от вида на предприятията, които ги издават, както и по отношение на определени гаранции и финансови инструменти с допълнителен, негарантиран доход (участие по преценка). Ще се прилагат малко на брой изключения от обхвата. Общата цел на МСФО 17 е да осигури счетоводен модел на застрахователните договори, който е по-полезен и последователен за застрахователите. Изменения в МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ и МСФО 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия“ – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС). Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, конституират или не по същество „бизнес“ по смисъла на МСФО 3. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес“ инвеститорият признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес“, инвеститорият признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията. Тези промени ще се прилагат перспективно. СМСС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време. Ръководството е в процес на

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на активите и пасивите на дружеството;

Изменения в МСФО 4 „Застрахователни договори“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.). Целта на изменението на МСФО 4 е да се преодолеят временните счетоводни последици от различните дати на влизане в сила на МСФО 9 Финансови инструменти и предстоящия МСФО 17 Застрахователни договори. Поспециално с измененията на МСФО 4 се удължава до 2023 г. срокът на действие на временното освобождаване от прилагането на МСФО 9, за да се хармонизира датата на влизане в сила на МСФО 9 с новия МСФО 17.

Изменения в МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. – вероятно отложено за 1 януари 2023 г.)

Измененията в МСС 1 Представяне на финансови отчети изясняват, че пасивите се класифицират като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период. Класификацията не се влияе от очакванията на предприятието или събитията след датата на отчитане (напр. нарушение на споразумението). Измененията също така изясняват какво се има в предвид, когато в МСС 1 се реферира към „уреждане“ на пасив.

Измененията могат да повлияят на класификацията на пасивите, особено за субектите, които преди са обмисляли намеренията на ръководството да определи класификацията, както и за някои пасиви, които могат да бъдат преобразувани в собствен капитал.

Те трябва да се прилагат ретроспективно в съответствие с нормалните изисквания в МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните оценки и грешки.

През май 2020 г. IASB публикува проект за експозиция, предлагащ да отложи датата на влизане в сила на измененията за 1 януари 2023 г.

Изменения в МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.). С изменението в стандарта, се забранява на предприятието да приспада от себестойността на даден елемент на ИМС всички приходи, получени от продажба на произведени изделия, докато предприятието подготвя актива за предвиденото му използване. Той също така изяснява, че предприятието „тества дали активът функционира правилно“, когато оценява техническите и физическите характеристики на актива. Финансовото представяне на актива не е от значение за тази оценка.

Предприятията трябва да оповестяват отделно сумите на приходите и разходите, свързани с произведените артикули, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието.

Изменения в МСФО 3 „Бизнес комбинации“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.). Бяха направени незначителни изменения на МСФО 3 Бизнес комбинации, за да се актуализират препратките към Концептуалната рамка за финансово отчитане и да се добави изключение за признаване на задължения и условия задължения в обхвата на МСС 37 Провизии, условия задължения и условни активи и Разяснение 21 на КРМСФО – „Налози. Измененията също потвърждават, че условните активи не трябва да се признават към датата на придобиване.

Изменения в МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.). Изменението на МСС 37 пояснява, че преките разходи за изпълнение на договор включват както допълнителни разходи за изпълнение на договора, така и разпределение на други разходи, пряко свързани с изпълнението на договорите. Преди да признае отделна провизия за обременителен договор, предприятието признава всяка загуба от обезценка, настъпила върху активи, използвани при изпълнение на договора.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Годишни подобрения на МСФО за периода 2018-2020г.(в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.).Следните подобрения бяха финализирани през май 2020г.:

- МСФО 9 Финансови инструменти - изяснява кои такси трябва да бъдат включени в теста за 10% за отписване на финансови пасиви.
- МСФО 16 Лизинг - изменение на илюстративен пример 13, за да се премахне илюстрацията за плащания от лизингодателя, свързани с подобрения на лизинговите имоти, за да се премахне всякакво объркване относно третирането на стимулите за лизинг.
- МСФО 1 Приемане на международни стандарти за финансово отчитане за първи път - позволява на предприятия, които са оценили своите активи и пасиви по балансови стойности, записани в счетоводните регистри на техните предприятия-майки, също да измерват всички кумулативни разлики в преизчислението в чуждестранна валута, като използват сумите, отчетени от майката. Това изменение ще се прилага и за асоциирани и съвместни предприятия, които са предприели същото освобождаване по МСФО 1.
- МСС 41 Селско стопанство - премахване на изискването за предприятията да изключват паричните потоци за данъчно облагане при измерване на справедливата стойност по МСС 41. Това изменение има за цел да се приведе в съответствие с изискването в стандарта за дисконтиране на паричните потоци на база след данъчно облагане.

База за изготвяне - Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година, с изключение на стандарт МСФО 16, който е приложен за първи път, считано от 01 януари 2020 г.

Промени в резултат на МСФО 16

МСФО 16 Лизинг се прилага от Дружеството като прилага модифициран ретроспективен подход и кумулативният ефект от прилагането се признава към 01.01.2019г. в началното салдо на неразпределена печалба и не се преизчислява сравнителна информация.

При приемането на МСФО 16 Лизинг, Дружеството признава пасива полизинга към 01.01.2019г. за договори за лизинг, класифицирани по-рано като оперативен лизинг, съгласно МСС 17. Пасива по лизинга се оценява по настоящата стойност на оставащите лизингови плащания, дисконтирани с диференциалния лихвен процент на лизингополучателя към 01.01.2019г. Среднопретегления диференциален лихвен процент, приложен към 01.01.2019г. е 3,44%

По отношение на лизинговите договори, класифицирани като финансов лизинг съгласно МСС 17, балансовата стойност на актива с право на ползване и пасива по лизинга към датата на първоначалното прилагане е балансовата стойност на актива и пасива по лизинга, измерена непосредствено преди тази дата съгласно МСС 17. За тези лизингови договори Дружеството отчита актива с право на ползване и пасива по лизинга съгласно МСФО 16 от датата на първоначалното прилагане.

Ако се използва една или повече от посочените в параграф В10 практически целесъобразни мерки, лизингополучателят оповестява този факт.

При прилагането на МСФО 16 за първи път, Дружеството използва следните практически целесъобразни мерки:

- приложен е един дисконтов процент за портфейл от лизингови договори със сходни характеристики
- използвана е оценка дали лизинговите договори са обременяващи съгласно МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, непосредствено преди датата на първоначалното прилагане като алтернатива на провеждането на преглед за обезценка.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

- като краткосрочни лизингови договори са отчетени лизинговите договори, чийто срок изтича в рамките на 12 месеца от датата на първоначалното прилагане.
- изключени са първоначалните преки разходи от оценката на актива с право на ползване към датата на първоначалното прилагане;
- използвана е последваща оценка, при определянето на срока на лизинговия договор, при договори съдържащи опции за удължаване или прекратяване.

Промени в резултат на МСФО 9 – Класификации:

Дружеството е възприело следния подход за класификация на активи при преминаване от категории на МСС 39 към категории МСФО 9:

Към 31.12.2020 г., при наличие на историческа информация за движение на вземанията за период от една година, Дружеството запазва и допълнително детайлизира обособените от предходния период групи вземания и прилага метод за определяне на обезценка на база наличната историческа информация за движението през годината. Разглежданите групи вземания са както следва:

1. Вземания от продажба на топлинна енергия – главници;
2. Вземания продажба на топлинна енергия – неустойки;
3. Съдебни вземания от топлинна енергия – главници;
4. Съдебни вземания от топлинна енергия – неустойки;
5. Вземания по съдебни такси и юрисконсултски възнаграждения;
6. Вземания от електрическа енергия;
7. Вземания от нерегулирана дейност.

Табл.8

№	Видове вземания	Възрастова група - % обезценка		
		Текущ отоплителен сезон	До една година	Над една година
		31.10 – 31.12.2020 г.	01.01 – 30.10.2020 г.	До 31.12.2019 г.
1	Вземания от продажба на топлинна енергия – главници	1,93	50,00	0,00
2	Вземания от продажба на топлинна енергия – неустойки	99,94	100	89,92
3	Съдебни вземания от топлинна енергия – главници	-	-	85,96
4	Съдебни вземания от топлинна енергия – неустойки	-	-	88,06
5	Вземания по съдебни такси и юрисконсултски възнаграждения	59,51	77,18	82,78
6	Вземания от електрическа енергия	0,00	-	-
7	Вземания от нерегулирана дейност	0,00	-	-

За всяка група вземания е определен процент на обезценка, изчислен както следва:

$$\% \text{ на обезценка} = 100 - \% \text{ на събираемост}$$

В дадения случай (за 2020 г.), процентът на събираемост е формиран на база отчетеното движение по групи през 2020 г.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Вземанията от електрическа енергия и нерегулирана дейност се характеризират с навременно събиране, като поради тази причина процентът на обезценка при тях е 0.

Новоформираната обезценка на вземанията е в размер на **372 817,32 лв.**

Извършена е и обезценка на материалните запаси в размер на **16 908,28 лв.** с процент на обезценка – 80. За обезценените материални запаси е констатирано, че са обездвижени през периода 31.12.2018 г. – 31.12.2020 г., като същите са морално остарели и не се очаква да бъдат използвани по предназначение при реализиране на дейността на Дружеството.

Кредитната загуба към 31.12.2020 г. от обезценка на финансови активи, намираща отражение във финансовия резултат е **389 725,16 лв.**

Минимална сравнителна информация

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

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

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

Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2020г.

При сегашната икономическа среда, оповестяванията, отнасящи се до обезценка, се характеризират с нарастващо значение. Поради това тези Пояснителни приложения към финансовите отчети на Дружеството за 2019г., съдържат подробни оповестявания на обезценка, към следните раздели:

- Оповестявания по счетоводната политика;
- Търговски вземания.

Бази за оценяване, използвани при изготвянето на финансовите отчети

Финансовият отчет е изготвен на базата на историческата цена, с изключение на определени имоти и финансови инструменти, които се отчитат по преоценена стойност или справедлива стойност в края на всеки отчетен период, както е обяснено в счетоводната политика по-долу.

Историческата цена обикновено се базира на справедливата стойност на възнаграждението, което е дължимо (договорено) при замяна на стоки и услуги.

Справедлива стойност е цената, която би била получена при продажба на актив или платена при прехвърлянето на задължение при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване, независимо от това дали тази цена е пряко наблюдавана или оценява като се използва друга техника за оценка. При определяне на справедливата стойност на един актив или пасив, Дружеството взема под внимание характеристиките на актив или пасив, така, както участниците на пазара биха взели тези характеристики предвид при ценообразуването на актива или пасива към датата на оценяване. Справедлива стойност за измерване и/или оповестяване в този финансов отчет, се определя на такава база, с изключение на базата на акции, платежни операции, които са в обхвата на МСФО 2, лизингови сделки, които са в обхвата на МСС 17, и измервания, които имат някои прилики със справедлива стойност, но не са по справедлива стойност, като нетна реализируема стойност в МСС 2 или стойност в употреба в МСС 36.

Прилагането на справедлива стойност е подробно оповестено раздел „Определяне на справедлива стойност“.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Критични счетоводни преценки

При прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които са описани в бележките в настоящото приложение, ръководството на Дружеството е длъжно да прави преценки, приблизителни оценки и предположения за балансовата стойност на активите и пасивите, които не са лесно видими от други източници. Преценките и свързаните с тях предположения се базират на историческия опит и други фактори, които се считат за подходящи. Действителните резултати могат да се различават от тези оценки.

Преценките и основните предположения се преглеждат на текуща база. Преработените счетоводни оценки се признават в периода, в който оценката е преразгледана, ако прегледа засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако прегледите засягат както текущия и бъдещите периоди.

Критичните счетоводни преценки са подробно оповестени в раздел „Критични счетоводни преценки и приблизителни оценки“.

Оповестявания за комплекта финансови отчети

Пълния комплект финансови отчети, включва следните компоненти:

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

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

Допустимо алтернативно третиране

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

Съгласно МСС 8, от Дружеството се изисква да подбере и да прилага своите счетоводни политики последователно за подобните сделки и/или за други събития и условия, освен когато даден МСФО конкретно изисква или позволява категоризация на позициите, за които могат да са подходящи различни политики. Когато даден МСФО изисква или позволява такава категоризация, за всяка една отделна категория се подбира и последователно се прилага най-подходящата счетоводна политика. Поради това, след като вече е избрано някое от алтернативните третираня, то се превръща в счетоводна политика и се прилага последователно. Промени по счетоводната политика 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.

Когато МСФО дава възможност за избор, Дружеството възприема едно от възможните третираня, а именно това, което е най-подходящо за обстоятелствата, в които се намира.

Финансов обзор от ръководството

В допълнение към финансовите отчети, Дружеството представя Годишен доклад за дейността. В МСФО няма изискване да се представя такава информация, макар че параграф 13 от МСС 1 съдържа кратко описание на това, което може да бъде включено в един годишен доклад. През декември 2011г. Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде МСФО Изложение за практиката – Коментар на ръководството, който очертава една широка, необвързваща рамка за представянето на коментара на

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

ръководството във връзка с финансовите отчети, изготвени в съответствие с МСФО. Ако Дружеството реши да следва указанията, съдържащи се в Изложението за практиката, то ръководството се насърчава да обясни степента, в която е било следвано Изложението за практиката. Изявлението за съответствие с Изложението за практиката се допуска само, ако въпросното Изложение е било следвано изцяло.

Съдържанието на финансовия обзор от ръководството се определя от местни изисквания на пазара и от въпросите, които са специфични за дадена юрисдикция. Поради това, Дружеството не е представило финансов обзор от ръководството, а годишен доклад за дейността.

ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД

Приходи от договори с клиенти

Договор е съглашение между две или повече страни, което създава права и задължения за страните по него. Клиент е страна, която е сключила договор с Дружеството да получи стоки или услуги, които са продукция от обичайната дейност на Дружеството, в замяна на възнаграждение.

Дружеството признава приходи, да са от раз и прехвърлянето на обещаните с договора стоки или услуги на клиенти, в размер, който отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлените стоки или услуги.

Прехвърлянето на стоките или услугите се основава на концепцията за прехвърляне на контрола върху тях, способността да се ръководи използването на актива и да се получават по същество всички останали ползи от него. Контролът включва и способността за предотвратяване на това други дружества да ръководят използването на актива и получаването на ползи от него.

Приходите от договори с клиенти се признават, както следва:

- В течение на времето по начин, който отразява извършаната от Дружеството работа по договора;

- В определен момент, когато се прехвърля контролът върху стоките или услугите на клиента.

Приходите от договори с клиенти се признават на база 5-етапен модел за признаване, представен по-долу, като разграничение се прави в следните две насоки според момента на удовлетворяване на задължението за изпълнение:

- Задължение за изпълнение (прехвърляне на контрол) в течение на времето – в този случай приходите се признават постепенно, следвайки степента на прехвърляне на контрола върху стоките или услугите на клиента;

- Задължение за изпълнение, удовлетворено (прехвърлен контрол) в определен момент – клиентът получава контрол върху стоките или услугите в определено време и приходите се признават изцяло наведнъж.

5-етапният модел за признаване на приходи от договори с клиенти включва следните етапи:

- Етап 1 – идентифициране на договора – договор с клиент се отчита, когато са изпълнени всички от следните критерии:

- договорът е одобрен от страните по него;
- могат да бъдат идентифицирани правата на всяка от страните по договора по отношение на стоките или услугите, които се прехвърлят;

- могат да бъдат идентифицирани условията на плащане за стоките или услугите, които трябва да бъдат прехвърлени;

- договорът има търговска същност;

- има вероятност Дружеството да получи възнаграждението, на което то има право в замяна на стоките или услугите, които ще бъдат прехвърлени на клиента.

Ако не бъдат изпълнени всички от посочените по-горе критерии, договорът не се отчита в съответствие с изискванията на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Когато даден договор с клиент не отговаря на горните критерии и Дружеството получава възнаграждение от клиента, то признава полученото възнаграждение като приход само когато е настъпило някое от следните събития:

- Дружеството няма оставащи задължения за прехвърляне на стоки или услуги към клиента и е получило цялото или почти цялото от обещаното от клиента възнаграждение, което не подлежи на възстановяване;

- Договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

Дружеството признава полученото възнаграждение като пасив, докато настъпи едно от събитията, посочени по-горе или докато критериите за признаване, изброени по-горе, бъдат изпълнени.

- **Етап 2** – идентифициране на задължения за изпълнение – при влизане в сила на договора Дружеството оценява стоките или услугите, обещани по договора с клиент, и определя като задължение за изпълнение всяко обещание да прехвърли на клиента или:

- Стока или услуга (или набор от стоки или услуги), която е отделна;

- Поредица от отделни стоки или услуги, които по същество са еднакви и имат същия модел на прехвърляне на клиента.

- **Етап 3** – определяне на цената на сделката – при определяне на цената на сделката Дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики. Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на който Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (на пример данък върху добавената стойност). Обещаното в договора с клиента възнаграждение може да включва фиксирани суми, променливи суми, или и двете.

- **Етап 4** – разпределяне на цената на сделката към задълженията за изпълнение – цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение (или към всяка отделна стока или услуга) в размер, който отразява сумата на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на обещаните стоки или услуги на клиента. Разпределянето на цената на сделката се извършва на въз основа на относителна единична продажна цена на всяка отделна стока или услуга.

- **Етап 5** – признаване на прихода, когато (или докато) Дружеството удовлетвори или удовлетворява задължението за изпълнение – приходът се признава, когато (или докато) Дружеството удовлетвори задължението за изпълнение, като прехвърли стоките или услугите на клиента. Те се считат за прехвърлени на клиента, когато той получи контрол върху тях. За всяка задължение за изпълнение се определя при влизането в сила на договора, дали то удовлетворява задължението за изпълнение с течение на времето или към определен момент във времето.

Дружеството прехвърля контрола върху стока или услуга с течение на времето и признава приходи стечение на времето, ако е спазен един от следните критерии:

- клиентът едновременно получава и потребява ползите, получени от дейността на Дружеството в хода на изпълнение на тези дейности – това най-често са рутинни и повтарящи се услуги;

- в резултат на дейността на Дружеството се създава или подобрява актив, който клиентът контролира в хода на създаването или подобряването на актива – това най-често е строителство на сгради или незавършено производство, върху което клиента може да има контрол;

- в резултат на дейността на Дружеството не се създава актив с алтернативна употреба за Дружеството и то разполага с обвързващо право да получи плащане за извършената към съответната дата дейност – това най-често е създаване на специализиран актив, който може да бъде използван единствено от клиента.

Такси за инсталация

Таксите за инсталиране се признават с оглед етапа на завършеност на инсталационната дейност на датата на отчитане, освен, ако те не са свързани с продажбата на даден продукт, в който случай те се признават, когато стоките се продават. По принцип,

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

етапът на завършеност се основава на човекочасовете или направените разходи, или друг подходящ метод според типа на договора.

Такси за обслужване

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

Споразумения с множество елементи

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

РАЗХОДИ

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

Разходите се отчитат на принципа „текущо начисляване“. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или на предстоящото заплащане.

Общи и административни разходи

Тази разход на категория включва всички разходи от общ и административен характер.

Разходи за постигане и изпълнение на договор с клиент

Дружеството признава като актив допълнителните разходи за постигането на договор с клиент, само ако Дружеството очаква тези разходи да му бъдат възстановени. Това са разходите, които Дружеството прави за постигане на договор с клиент, които то не би направило ако договора не беше факт. Ако разходите за постигане на договор не отговарят на посочените условия, те се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Ако разходите, направени при изпълнението на договор с клиент, не попадат в обхвата МСС 2, МСС 16, МСС 38, МСС 40, МСС 41, Дружеството признава актив от разходите, направени за изпълнение на договор, само ако тези разходи отговарят на всеки един от следните критерии:

- Разходите се отнасят пряко към даден договор или към очакван договор, който Дружеството може да идентифицира конкретно;

- Разходите създават или подобряват ресурсите на Дружеството, които ще бъдат използвани за удовлетворяване в бъдеще (или за продължаване на удовлетворяването) на задължения за изпълнение;

- Очаква се разходите да бъдат възстановени.

Активите, признати в съответствие с горните текстове, се амортизират на систематична база, която съответства на прехвърлянето към клиента на стоките или услугите, за които се отнася активът.

Дружеството признава загуба от обезценка на подобни активи, до степента в която балансовата стойност на подобен актив превишава:

- остатъчния размер на възнаграждението, което Дружеството очаква да получи в замяна на стоките или услугите, за които се отнася активът;

- разходите, които са пряко свързани с предоставянето на тези стоки или услуги и които не са били признати като разходи.

Разходи за обезценка

Дружеството извършва периодично поне веднъж към датата на финансовия отчет прегледи за наличие /отсъствие на условия за обезценка на финансовите и нефинансовите си активи. Разходите от обезценка на активите се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като разходи от дейността в статиите „разходи за обезценки на нефинансови активи“ и „нетни загуби /печалби от

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

обезценка на финансови активи“. Принципите на обезценка са подробно разяснени в пояснителните бележки към съответните групи от активи.

Печалби/(загуби) от продажби на вземания (финансови активи)

Печалби/(загуби) от продажби на вземания и други финансови активи се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на датата, на която Дружеството е прехвърлило правата си върху вземанията (финансовите активи) и вече не може да получава възвръщаемост от тях. Печалбата/(загубата) от продажбата е разликата между справедливата стойност на полученото възнаграждение за продажбата на вземането (финансовия актив) и неговата нетна балансова стойност към момента на продажбата (стойността по която се отчита вземането (финансовия актив), намалена с начислените за него обезценки и други корекции).

Печалбите от продажби на вземания (финансови активи) се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като финансови приходи към „приходи от операции с финансови инструменти“. Загубите от продажби на вземания (финансови активи) се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като финансови разходи към „разходи от операции с финансови инструменти“.

Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени допълнителни плащания се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на не уредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

Условните лизингови плащания се отчитат като се ревизират минималните лизингови плащания за остатъчния срок на лизинга, когато корекцията по лизинга е потвърдена.

Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства (включително инвестиции, на разположение за продажба), приходи от дивиденди, печалба от продажба на финансови активи на разположение за продажба, промени в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, печалба от операции в чуждестранна валута, признати като печалби и загуби. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденди се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането, която в случая на котиран ценни книжа е датата, след която акциите стават без право на получаване на последния дивидент.

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

Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата и загуби от хеджингови инструменти, които се признават като печалба или загуба. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби, 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 включват в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от МСФО изискват друго.

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

ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

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

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

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

Сгради 4% линеен метод

Съоръжения и оборудване 4-30% линеен метод

Компютърна техника 50% линеен метод

Моторни превозни средства 8% линеен метод

Други 15% линеен метод

Земята не се амортизира

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

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

НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Положителна репутация

Положителната репутация, възникваща в бизнес комбинация, първоначално се оценява по цена на придобиване, която представлява превишението на сбора на стойността на прехвърлената престация (определена по справедлива стойност), размера на всички неконтролиращи участия в придобитото предприятие, и на справедливата стойност към датата на придобиване на държаното преди капиталово участие на Дружеството в придобиването предприятие (ако бизнес комбинацията се постига на етапи), над нетната сума към датата на придобиване на съществуващите и придобити разграничими активи и поети пасиви.

Дружеството оценява разграничимите придобити активи и поети пасиви по техните справедливи стойности към датата на придобиването.

Датата на придобиването при бизнес комбинация се определя като тази дата, на която Дружеството ефективно получава контрол над придобиваното дружество.

След първоначалното признаване, придобитата в бизнес комбинация репутация се отчита по цена на придобиване минус акумулираните загуби от обезценки. Репутацията не се амортизира.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Отделно придобит нематериален актив

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

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

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

Вътрешно създаден нематериален актив

Разходите за развойна дейност представляват типични вътрешно създадени нематериални активи за Дружеството. Разходите направени във връзка с отделните проекти се капитализират само когато е вероятно да има бъдеща икономическа изгода от проекта и са изпълнени следните основни условия:

- ✓ разходите за развойна дейност могат да бъдат надеждно определени;
- ✓ техническата осъществимост на продукта е била установена;
- ✓ намерението на ръководството е да завърши нематериалния актив и да го използва или продаде.

Предвид тила на бизнеса, управляван от Дружеството и кумулативния опит, придобит от Дружеството, обикновено факта, че даден нематериалният актив ще доведе до вероятни бъдещи икономически ползи става разумно сигурен, едва малко преди дадения продукт да бъде пуснат на пазара. Разходите направени преди този момент не следва да бъдат признавани. Вътрешно създадените нематериални активи предимно се отнасят до вътрешно разработен софтуер и вътрешно разработена патентна технология, процес и т.н. Разходите за изследователска дейност се отчитат като разход, към датата на която са направени. След първоначалното им признаване вътрешно създадените нематериални активи следват счетоводните политики приложими за отделно придобитите нематериални активи, както е посочено по-горе.

Амортизации

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

Софтуер 50% линейна база

Други 15% линейна база

Нематериални активи с неопределен полезен живот не се амортизират, но са обект на преглед за обезценка, както е описано по-долу.

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси се отчитат в отчета за финансовото състояние по по-ниската между себестойност и нетната реализуема стойност. Себестойността се определя чрез използването на метода „среднопретеглена цена“. Себестойността на незавършено производство и готова продукция включва материали, пряк труд и свързани производствени разходи въз основа на обичайното ниво на дейност.

Провизия се прави за обездвижени и за стояли елементи въз основа на очакваната им бъдеща употреба и нетна реализуема стойност.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

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

АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

В съответствие с МСФО 15, когато една от страните по договор с клиент изпълнила задълженията си по договора, Дружеството представя договора в отчета за финансовото състояние като активи по договор или пасив по договор в зависимост от връзката между дейността на Дружеството и плащането от страна на клиента. Дружеството представя отделно всяко безусловно право на възнаграждение като вземане от продажби по договори с клиенти в статията „Търговски и други вземания“ на отчета за финансовото състояние.

Актив по договор с клиент се признава ако Дружеството изпълнява задължението си, като прехвърля стоки или услуги на клиент, преди клиентът да плати възнаграждение или преди плащането да е дължимо, с изключение на сумите, които са представени като вземане по договор с клиент. Актив по договор е правото на Дружеството да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които то е прехвърлило на клиент. Този актив се оценява в съответствие с изискванията на МСФО 9. Обезценка на актив по договор с клиент се оценява и представя както обезценките на финансовите активи в съответствие с МСФО 9.

Пасив по договор с клиент се признава ако клиентът заплаща възнаграждение или Дружеството има право на възнаграждение, което е безусловно (т.е. вземане), преди Дружеството да прехвърли стока или услуга на клиента, когато плащането е извършено или дължимо (което от двете настъпи по-рано). Пасив по договор е задължението на Дружеството да прехвърли стоки или услуги към клиент, за които то е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента.

Вземането по договор с клиент е без условно право на Дружеството да получи възнаграждението по този договор. Това право се счита за безусловно, ако единственото условие затова, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

Продажба спрямо на връщане

При някои договори с клиенти Дружеството прехвърля контрола върху дадена стока или услуга на клиенти също така дава на клиента правото да върне продукта поради различни причини и да получи комбинация от следното:

- пълно или частично възстановяване на заплатената сума;
- кредит, който може да бъде използван спрямо сумите, дължими или които ще бъдат дължими на Дружеството;
- замяна на друг продукт.

При отчитането на прехвърлянето на продукти с право на връщане (и за услуги, които се предоставят с уговорка за възстановяване), Дружеството признава всички от следните:

- приходи за прехвърлени продукти в размер на стойността на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право, т.е. Приход не се признава за продуктите, които се очаква да бъдат върнати;
- задължение за възстановяване, което се представя към статията „пасиви по договори с клиенти“ в отчета за финансовото състояние;
- актив (и съответна корекция на стойността на продажбите) за правото на Дружеството да получи продуктите обратно от клиента при удовлетворяване на задължението за възстановяване. Този актив се представя към статията „активи по договори с клиенти“ в отчета за финансовото състояние.

Гаранции

В общият случай Дружеството предоставя (в съответствие с договора, законодателството и обичайните си търговски практики) гаранция във връзка с продажбата на стока или услуга.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Ако клиентът има опцията да закупи отделно гаранция (например, когато гаранцията е договорена отделно и има отделна цена), гаранцията е отделна услуга, тъй като Дружеството обещава да предостави услугата на клиента в допълнение към продукта по договора. При такива обстоятелства Дружеството отчита гаранцията като задължение за изпълнение и разпределя част от цената на сделката към това задължение за изпълнение.

Ако клиентът не разполага с възможността да закупи отделно гаранцията, Дружеството отчита гаранцията в съответствие с МСС 37, освен ако обещаната гаранция или част от обещаната гаранция предоставя на клиента услуга, в допълнение към увереността, че продуктът съответства на уговорените в договора спецификации.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Първоначално признаване и оценяване

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

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

Последваща оценка на финансови активи

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

- ✓ Оценявани по амортизирана стойност
- Оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход
- Оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Класификацията се определя на база бизнес модела за управление на дадения клас финансови активи и договорните характеристики на паричните потоци. Инвестиции, държани от Дружеството с цел получаване на печалба от краткосрочни продажби или обратни покупки, се класифицират като финансови активи, държани за търгуване. Инвестиции в дългови инструменти, които Дружеството държи в рамките на бизнес модел с цел събиране на договорените парични потоци, се класифицират като финансови активи, отчитани по амортизирана стойност. Инвестиции в дългови инструменти, които Дружеството държи в рамките на бизнес модел с цел събиране на договорените парични потоци и продажба се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в друг всеобхватен доход.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Дългови инструменти, които Дружеството държи в рамките на бизнес модел с цел събиране на договорените парични потоци и при които договорните парични потоци пораждат плащания единствено на главница и лихва се отчитат по амортизирана стойност. След първоначалното признаване активите се отчитат по амортизирана стойност.

Отчитането по амортизирана стойност изисква прилагането на метода на ефективния лихвен процент. Амортизираната стойност на финансов актив е стойността по която финансовият актив е отчетен първоначално, намалена с погашенията по главницата

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

плюс или минус натрупаната амортизация с използване на метода на ефективния лихвен процент на всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падежи намалена с обезценката.

В тази категория могат да попаднат следните финансови активи на Дружеството, в зависимост от избрания бизнес модел и характеристиките на паричните потоци от тях: търговски вземания, кредити и заеми, вземания по лизингови договори, вземания по предоставени депозити, вземания по цесии, вземания, придобити чрез цесии, кредити и заеми, придобити чрез цесии, инвестиции, държани до падеж.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Дългови инструменти, които Дружеството държи в рамките на бизнес модел с цел както събиране на договорените парични потоци така и продажба на актива и при които договорните парични потоци пораждат плащания единствено на главница и лихва, се отчитат по справедлива стойност през друг всеобхватен доход. След първоначалното признаване активът се оценява по справедлива стойност с отчитане на промените в справедливата стойност в преоценъчния резерв на инвестициите в ценни книжа (друг всеобхватен доход). Когато дълговият инструмент се отпише, натрупаните печалби или загуби признати в друг всеобхватен доход се прехвърлят в печалбата или загубата.

В тази категория могат да попаднат следните финансови активи на Дружеството, в зависимост от избрания бизнес модел и характеристиките на паричните потоци от тях: търговски вземания, кредити и заеми, вземания по лизингови договори, вземания по предоставени депозити, вземания по цесии, вземания, придобити чрез цесии, кредити и заеми, придобити чрез цесии, финансови активи, дългови инструменти, които са на разположение за продажба.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата

Тази категория финансови активи, се разделя на две подкатегории: финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, които не са класифицирани в горните две категории. Даден финансов актив се класифицира в тази категория, ако е придобит с цел продажба в кратък срок или договорните му характеристики не отговарят на условието да пораждат плащания единствено на главница и лихва. Деривативите също се категоризират като държани за търгуване, освен ако не са определени за хеджиращи инструменти. Тези финансови активи могат да бъдат дългови или капиталови инструменти.

Капиталови инструменти, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Дружеството може да направи неотменим избор да признава промените в справедливата стойност в инвестициите в капиталови инструменти в друг всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата. Печалбите или загубите от промени в справедливата стойност ще се представят в друг всеобхватен доход и няма да могат да се прекласифицират в печалбата или загубата. Когато капиталовият инструмент се отпише, натрупаните печалби или загуби признати в другия всеобхватен доход направо се прехвърлят в други резерви и неразпределена печалба.

Обезценка на финансови активи

Моделът за обезценка „очаквани кредитни загуби“ се прилага за финансовите активи, оценявани по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, с изключение на инвестиции в капиталови инструменти и договорни активи. Съгласно МСФО 9, загубите се измерват по една от двете бази: 1. очаквани кредитни загуби за следващите 12 месеца след датата на финансовия отчет или 2. очакваните кредитни загуби за целия срок на финансовите активи. Първата база се прилага когато кредитния риск не е нарастнал значително от датата на първоначално

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

признаване до датата на финансовия отчет (и кредитния риск е нисък към датата на финансовия отчет), в обратния случай се прилага втората база. Дружеството прилага втората база за търговските вземания и договорните активи (независимо дали са със или без значителен финансов компонент). Нарастването на кредитния риск се следи и определя на база информация за рискови фактори като наличие на просрочие, значително влошаване на финансовото състояние на длъжника и други.

Само за търговски вземания балансовата стойност се намалява, чрез използване на транзитна сметка и последващото възстановяване на отписаните преди това суми се кредитира срещу тази транзитна сметка. Промените в балансовата стойност на транзитната сметка се признават в печалба или загуба.

Завсички други финансови активи в балансовата сума се намалява с размер на загубата от обезценка.

За финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, ако в следващ период сумата на загубата от обезценка намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната, преди това признатите загуби от обезценка се възстановяват (или директно, или чрез коригиране на корективната сметка за търговски вземания) в печалбата или загубата. Въпреки това възстановяването не може да води до балансова стойност на финансовия актив, която да надвишава онази амортизирана стойност, която би била на датата на възстановяване то, ако не е била призната загуба от обезценка.

Отписване на финансови активи

Финансов актив се отписва от Дружеството, когато договорните права върху паричните потоци от този актив падежират или когато Дружеството е прехвърлило тези права чрез сделка, при която всички съществени рискове и изгоди, произтичащи от собствеността на актива се прехвърлят на купувача. Всяко участие във вече прехвърлен финансов актив, което Дружеството запазва или създава, се отчита самостоятелно като отделен актив или пасив.

В случаите когато Групата е запазила всички или по-голяма част от рисковете и изгодите свързани с активите, последните не се отписват от отчета за финансовото състояние (пример за такива сделки са репосделките – продажба с уговорка за обратно изкупуване).

При сделки, при които Дружеството нито запазва, нито прехвърля рисковете и изгодите, свързани с финансов актив, последният се отписва от отчета за финансовото състояние тогава и само тогава, когато Дружеството е загубило контрол върху него. Правата и задълженията, които Дружеството запазва в тези случаи се отчитат отделно като активи или пасив. При сделки, при които Дружеството запазва контрол върху актива, неговото отчитане в отчета за финансовото състояние продължава, но до размера определен от степента, до която Дружеството е запазило участието си в актива и носи риска от промяна в неговата стойност.

Последваща 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 категории:

Пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата

Пасивите се класифицират в тази категория, когато те принципно са държани с цел продажба в близко бъдеще (търговски задължения) или са деривативи (с изключение на дериватив, който е предназначен за и с ефективен хеджиращ инструмент) или отговаря на условията за попадане в тази категория, определен и при първоначалното признаване. Всички промени в справедливата стойност, отнасящи се до пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход към датата, на която възникват.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Всички задължения, които не са класифицирани в предишната категория та попадат в тази категория. Тези задължения се отчитат по амортизирана стойност посредством метода на ефективния лихвен процент.

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

В тази категория обикновено попадат следните финансови пасиви на Дружеството: търговски задължения, кредити и заеми, задължения по лизингови договори, задължения по получени депозити, задължения по цесии.

Привилегирозани акции

Те се класифицират като задължения в съответствие с тяхното съдържание отколкото с тяхната правна форма. Преференциалните акции представляват финансови пасиви, класифицирани в категорията „други задължения“ и поради тази причина се отчитат по амортизирана стойност. Дивидентите по преференциални акции се класифицират като разход за лихви.

Отписване на финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения по него се погасят, изтекът или бъдат отменени.

Разликата между балансовата стойност на отписания финансов пасив и изплатената престация се признава в печалбата или загубата.

Лихви, дивиденти, загуби и печалби

Лихви, дивиденти, загуби и печалби, свързани с финансов инструмент или компонент, който е финансов пасив, се признават като приход и или разход и в печалбата или загубата. Разпределенията за притежателите на инструменти на собствения капитал се признават директно в собствения капитал.

Разходите по операцията за капиталова сделка се отразяват счетоводно като намаление на собствения капитал.

Класификацията на финансов инструмент като финансов пасив или инструмент на собствения капитал определя дали лихвите, дивидентите, загубите и печалбите, свързани с този инструмент, се признават като приход и или разход и в печалбата или загубата. Плащанията на дивиденти за акции, изцяло признати като пасиви, се признават като разходи по същия начин както лихви по облигация. Печалбата и загубата, свързана с обратни изкупувания или рефинансиране на финансови пасиви, се признава в печалбата или загубата, до като обратните изкупувания или рефинансирането на инструменти на собствения капитал се признават като промени в собствения капитал. Промените в справедливата стойност на инструмента на собствения капитал не се признават във финансовите отчети.

Разходите при издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал се отчитат в капитал, например при капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал.

Разходи по сделка, които са свързани с емитирането на съставен финансов инструмент, се разпределят към пасивния и капиталовия компонент, пропорционално на разпределението на постъпленията. Разходите по сделка, които са съвместно свързани с повече от една сделка (например разходите за съвместно предлагане на някои акции и котиране на други акции на фондова борса), се разпределят между тези сделки, като се използва рационална и отпосима към сходни сделки база за разпределение.

Печалбите и загубите, свързани с промени в балансовата стойност на финансов пасив, се признават като приход и или разход и в печалбата или загубата дори когато се отнасят до инструмент, който включва право на остатъчен дял от активите на предприятието в замяна срещу парични средства или друг финансов актив.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Компенсирание на финансов актив и финансов пасив

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и в отчета за финансовото състояние се представя нетната сума когато:

- ✓ Има юридически упражняемо право да компенсира признатите суми; и
- ✓ Има намерение или да уреди на нетна база, или да реализира актив и едновременно с това да уреди пасив.

При счетоводното отчитане на прехвърлянето на финансов актив, който не отговаря на изискванията за отписване, Дружеството не компенсира прехвърления актив и свързания пасив.

Компенсирането на признат финансов актив и признат финансов пасив и представянето на нетната стойност се различават от отписването на финансов актив или финансов пасив.

Правото на компенсиране е юридическо право на длъжник по договор да уреди или по друг начин да елиминира цялата или част от сумата, дължима на кредитор, чрез приспадането от тази сума на сума, дължима от кредитора.

Ако има юридическо право да приспадне сума, дължима от трето лице, от сумата, дължима на кредитора, при условие че между трите страни съществува споразумение, в което ясно е установено правото на длъжника да извърши компенсирането, активите и пасивите се представят компенсирано.

Пари и парични еквиваленти

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

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

РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ

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

В разходите по заеми, които подлежат на капитализация обикновено се включват разходите за лихви и такси, свързани с получените финансираня, ползвани за придобиването на отговарящи на условията активи.

В зависимост от конкретните нужди на Дружеството, отговарящи на условията активи могат да бъдат: материални запаси, машини, съоръжения, оборудване, сгради, които да се ползват в основната дейност на Дружеството, инвестиционни имоти, нематериални активи.

В случаите, в които Дружеството ползва финансираня като цяло, които се ползват не само за придобиване на отговарящи на условията активи или с едно получено финансиране се придобиват няколко отговарящи на условията активи, размерът на разходите по заеми, които допустими за капитализиране се определя чрез прилагане на процентна капитализация към разходите по съответния актив. Процентът на капитализация е средно претеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на Дружеството, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Размерът на разходите по заеми, които Дружеството капитализира през един период, не трябва да превишава размера на разходите по заеми, извършени през този период.

Началната дата на капитализиране на разходите по заеми е датата, на която Дружеството за първи път удовлетвори следните условия:

- извърши разходите за актива;
- извърши разходите по заемите;
- предприеме дейности, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Капитализирането на разходите по заеми се преустановява за дълги периоди, през което е прекъснато активното подобрене на отговарящ на условията актив.

Дружеството прекратява капитализацията на разходите по заеми, когато са приключени в значителна степен всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданата употреба или продажба

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

ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ

Правителствените дарения се признават, когато са изпълнени условията за получаването и съществува разумна сигурност, че дарението ще бъде получено. Дарения, свързани с активи са отнасят първоначално като отсрочен приход и след това се отразяват в печалба или загуба на системна и разумна база през времето на полезния живот на съответните активи. По-голямата част на даренията са с цел да подпомогнат покупката на съоръжения и машини. Дарения свързани с доходи се приспадат при отчитане на съответния разход.

Правителствени дарения, които се получават като компенсация за разходи или загуби вече натрупани или с цел оказване на непосредствена финансова подкрепа на Дружеството, за които не се очакват бъдещи разходи се признават в печалба или загуба за периода, през който те станат изискуеми.

Когато безвъзмездни средства са свързани с неамортизируеми активи и има изискване за изпълнението на определени задължения приходите се признават в печалбата или загубата през периодите, когато се поемат разходите свързани с изпълнението на задълженията.

Опростим заем от държавата се третира като безвъзмездни средства, предоставени от държавата, когато има приемлива гаранция, че дружеството ще изпълни условията за опростяване на заема.

Ползата на правителствен заем с лихва под пазарния процент се третира като безвъзмездни средства, предоставени от държавата. Ползата от лихвата под пазарния процент се оценява като разликата между началната балансова стойност на заема, определена съгласно МСС 39 и получените постъпления. Ползата се отчита като приход от финансиране.

СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се превалутират във функционалната валута на Дружеството с помощта на обменните курсове на датата на отчитане. Печалбите и загубите, произтичащи от промените в обменните курсове след датата на сделката се признават в печалба или загуба (освен когато са отсрочени в друг всеобхватен доход като хедж на паричен поток).

Непаричните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута се превалутират по обменния курс на датата на транзакцията. Разликите, възникнали от превалутиране до непарични позиции, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута (например капиталови инструменти на разположение за продажба) се превалутират, като се използват обменните курсове на датата, когато се определя справедливата стойност.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Паричните позиции в чуждестранна валута се преизчисляват, използвайки заключителния курс. Непаричните позиции, които се водят по историческа цена в чуждестранна валута се преизчисляват, използвайки обменния курс към датата на сделката. Непаричните позиции, които се оценяват по справедлива стойност във валута, се преизчисляват посредством обменните курсове към датата на оценка на справедливата стойност.

ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО

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

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

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от „Кодекса за социално осигуряване“ (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2020г., е както следва:

За периода 01.01.2020г. – 31.12.2020г.

- 32,30% (разпределено в съотношение работодател: осигурено лице 18,52:13,78) за работещите при условията на трета категория труд;
- 42,30% (разпределено в съотношение работодател: осигурено лице 28,52:13,78) за работещите при условията втора категория;
- 47,30% (разпределено в съотношение работодател: осигурено лице 33,52:13,78) за работещите при условията първа категория.

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

Няма промени в размера на осигурителните вноски за 2019г.

Към Дружеството няма създадени функциониращ частен доброволен осигурителен фонд. Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружествата в качеството им на работодател се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Дружествата осигуряват всяко наето лице, на основата на сключен 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:

- неспазено предизвестие – за периода на неспазеното предизвестие;
- поради закриване на дружеството или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и слиране на работа за повече от 15 дни и др. – от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – в размер на brutното възнаграждение на работника за два месеца при условие, че има най-малко пет години трудов стаж и не е получавал обезщетение на същото основание;

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

- при пенсиониране – от 2 до 6 brutни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск – за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

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

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

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното 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 brutни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

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

ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС

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

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

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

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се приспадат само тогава, когато има законово право да приспадат текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

един и същ данъчен орган заедно дружество и намерението на Дружеството е да уреди сумата на нетна база.

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

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

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

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

ПРОВИЗИИ

Когато на датата на отчитане Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно), като резултат от минало събитие и евероятно, че Дружеството ще погаси това задължение, т.е. ще възникне изходящ паричен поток, се прави провизия в отчета за финансовото състояние. Провизии се правят като се използва най-добрата приблизителна оценка на сумата, която ще е необходима за погасяване на задължението и се дисконтират досегашна стойност с помощта на дисконтов процент (преди данъци), който отразява текущите пазарни оценки на стойността на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Промените в приблизителните оценки се отразяват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход през периода, в който възникват. Провизии те по гаранции се измерват с помощта на вероятностни модели, базирани на минал опит. Провизиите за реструктуриране се признават само след като засегнатите страни са били информирани за формалния план за реструктуриране.

КАПИТАЛ

Капиталовите инструменти са договори, които пораждат остатъчен интерес в нетните активи на Дружеството. Обикновените акции се класифицират като капитал. Капиталовите инструменти се признават по сумата на получените постъпления, нетно от разходите, пряко свързани с транзакцията.

Собствени акции

Разходите за закупените собствени акции се представят като намаление в собствения капитал в отчета за финансовото състояние. Когато собствените акции се продават или преиздават, те се кредитират в капитала. В резултат на това, печалби или загуби от собствени акции не се включват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

Справедлива стойност е: „цената, 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“.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Справедливата стойност при първоначално признаване като цяло се равнява на цената на сделката освен в случаите, в които:

- ✓ Сделката е между свързани лица;
- ✓ Сделката е сключена по принуда или при форсмажорни обстоятелства;
- ✓ Пазарът на който се е случила сделката е различен от основния или най-изгодния пазар;
- ✓ Разчетната единица, представена от цената на сделката, се различава от отчетната единица за актива или пасива, който се оценява по справедлива стойност.

Определяне на справедлива стойност при пазари с ниско ниво на активност:

При пазари с ниско ниво на активност:

- ✓ Определянето на справедлива стойност зависи от фактите, обстоятелствата и характеристиките на пазара и изисква значителна преценка от страна на оценителя;
- ✓ Сделките и котировките могат да не са представителни за определяне на справедлива стойност;
- ✓ Необходим е допълнителен анализ върху сделките и котировките. Ако е необходимо те могат да бъдат коригирани, за да дават по-ясна картина при определянето на справедливата стойност.

Вземат се предвид характеристиките на активен пазар, който участник на пазара ще вземе предвид на датата на оценката, като:

- Предполага уговорена сделка между участниците на пазара към датата на оценяване по текущите пазарни условия;
- Предполага сделката да бъде извършена на основния пазар, в противен случай на най-изгодния пазар;
- За нефинансов актив се взема предвид неговата най-ефективна или висока употреба;
- За пасив отразява риска при неизпълнение, включително собствения кредитен риск.

Използване с цел максимизиране на стойността, е онова използване на актив, от пазарните участници, което максимизира стойността на актива, и което е:

- Физически възможно;
- Правно допустимо;
- Финансово осъществимо.

Използването с цел максимизиране на стойността обикновено е идентично с (но не винаги) текущата употреба.

Ако няма основен пазар, изходната сделка се извършва в най-изгодния пазар, т.е. на пазара, който максимизира сумата, която ще се получи при продажбата на актива и свежда до минимум на сумата, която би била платена за прехвърляне на пасива (най-ликвидния пазар за Активи/Пасиви).

Основните и най-изгодните пазари са едни и същи в повечето случаи.

Премии/отстъпки се съдържат в Справедливата Стойност (СС), ако те отразяват характеристика на актива/пасива, която участниците на пазара ще вземат предвид при сделка с активен пазар.

Прилагането на блокиращ фактор е забранено – блокиращ фактор: корекция на котирана цена на активен пазар, защото нивото при нормално на дневна търговия на пазара не е достатъчно да абсорбира количествата притежавани от дружеството.

Ако пазарната активност спада се използват методи за оценяване.

Когато има наблюдаема пазарна дейност:

- ✓ Когато има спад в наблюдаемата пазарна дейност;
- ✓ Когато обикновено няма проследима пазарна дейност;
- ✓ Фокусът е върху това дали цените при сделките са с формирани в резултат на обичайна дейност (не продажби при ликвидация или бедствие); активността на пазара не е задължителен фокус.

Същите принципи са приложими за финансови и нефинансови Активи/Пасиви.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Дружеството използва подходящ и според обстоятелствата методи за устойчивостяване, за които има достатъчно налични данни за оценяване на справедливата стойност, като използва максимално съответните наблюдаеми хипотези и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите.

Подход на пазарните сравнения – използват се цени и друга полезна информация, генерирана от пазарни сделки с идентични или сравними (т.е. подобни) Активи/Пасиви.

Подход на базата на разходите – отразява актуалната сума, която би се изисквала текущо, за да се замени годността на актива (често наричана текуща цена за подмяна).

Подход на базата на доходите – превръща бъдещи суми (например парични потоци или приходи и разходи) в единна текуща (т.е. сконтирана) сума, която отразява текущите пазарни очаквания за тези бъдещи суми.

Всички активи и пасиви, за които се измерва справедливата стойност или оповестени във финансовите отчети се категоризират в йерархията на справедливата стойност, описана по-долу, на базата на най-ниското ниво вход, който е от значение за оценяването на справедливата стойност като цяло.

Йерархията на справедливите стойности се категоризира в три нива на хипотези, използвани при методите за оценяване на справедливата стойност. Категоризацията е в различни нива в йерархията на справедливата стойност на базата на степента, в която входящите данни за измерването са наблюдавани и значението на входящите данни за оценяването на справедливата стойност в тяхната цялост. Йерархията на справедливите стойности предоставящи най-висок ранг на обявените (некоригирани) цени на активните пазари за идентични активи или пасиви (хипотези от 1-во ниво) и най-нисък – на ненаблюдаемите хипотези (хипотези от 3-то ниво). Нивата от йерархията са следните:

- Хипотези от 1-во ниво – обявени (некоригирани) цени на активните пазари за идентични активи или пасиви, до които предприятието може да има достъп към датата на оценяване;

- Хипотези от 2-ро ниво – други хипотези освен включените в ниво 1 обявени цени за актив или пасив, които са наблюдаеми пряко или косвено;

- Хипотези от 3-то ниво – ненаблюдаеми хипотези за актив или пасив. Получени от техники за оценка, които включват входове за актива или пасива, които не се основават на пазарни данни (непазарни фактори).

Трансфери между различните нива на йерархията на справедливата стойност се признават от Дружеството в края на отчетния период, през който е настъпила промяната.

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, оповестена в пояснителните приложения. Дружеството периодично следи тези прогнози и предположения и се уверява, че те съдържат цялата необходима информация, налична към датата, на която се изготвят финансовите отчети. Въпреки това не пречи реалните цифри да се различават от направените оценки.

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

Метод на амортизация и полезен живот на дълготрайните активи

Амортизируемите дълготрайни активи на Дружеството включват неговите имоти, машини, съоръжения или оборудване, инвестиционни имоти и нематериални активи. При придобиване на нов амортизируем дълготраен актив, Дружеството определя неговите остатъчна стойност, метод на амортизиране и полезен живот. За определянето на всеки един от посочените показатели се ползват значителни счетоводни и несчетоводни преценки, като участие с тяхното определяне вземат както специалисти от Дружеството,

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

които са много добре запознати със спецификите и характеристиките на отделните активи, така и ако е необходимо могат да бъдат ползвани външни за Дружеството специалисти, например специалисти от доставчика на съответния актив. При определянето на посочените показатели се вземат предвид спецификите и характеристиките на актива, очакванията на ръководството на Дружеството за неговата употреба в дейността, местоположението, на което актива ще извършва своята работа и други фактори. Също така се вземат в предвид данни и фактори за подобни активи, които Дружеството вече притежава и експлоатира или за които могат да бъдат набавени надеждни външни данни. Взема се в предвид и опитът, натрупан в Дружеството през годините.

Тестове за обезценка на финансови активи

Финансов актив или група от финансови активи, различни от тези, които попадат в категорията на активи по справедлива стойност през печалбата или загубата се оценяват за индикатор и за обезценка в края на всеки отчетен период. Обезценка се определя на база модела на „очакваните кредитни загуби“.

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

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

Определянето на възстановимостта на дължимите на Дружеството суми от страна на неговите клиенти, заемополучатели и др. длъжници, включва определянето на това дали са налице някакви обективни доказателства за обезценка. Лошите вземания се отписват, когато се идентифицират доколкото е възможно обезценка и несъбираемост да се определят отделно за всеки елемент. В случаите, когато този процес не е възможен, се извършва колективна оценка на обезценка. В резултат начинът, по който индивидуални и колективни оценки се извършват и сроковете отнасящи се до идентифицирането на обективни доказателства за обезценка изискват значителни преценки и може да повлияят значително на балансовата сума на вземания на датата на отчитане.

Тестове за обезценка на нефинансови активи

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

Нетната реализуема стойност на материалните запаси

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

Приблизителна оценка за отсрочени данъци

Признаването на отсрочените данъчни активи и пасиви включва съставянето на серия от допускания. Например Дружеството трябва да оцени времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъде възстановени в предвидимо бъдеще или доколко данъчните ставки се очаква да се полагат 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 отсрочения данъчен актив и е вероятно, че Дружеството ще реализира достатъчно облагаем доход в бъдещи периоди, за да оползотвори намалението при плащането на данък. Това означава, че Дружеството прави предположения за данъчното си плащане и периодично ги оценява повторно, за да отразяват промяната в обстоятелствата, както и данъчни разпоредби. Освен това измерването на отсрочен данъчен актив или пасив отразява начина, по който дружеството очаква да възстанови балансовата стойност на актива или уреди пасива.

Провизии

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

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

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

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

Провизии за гаранции

Провизиите за разходи, свързани с гаранции се признават, когато продуктът бъде продаден или услугата предоставена. Първоначалното признаване се базира на историческия опит. Първоначалната приблизителна оценка на разходите свързани с гаранции се преразглежда ежегодно.

Провизии за реструктуриране

Провизии за реструктуриране се признават единствено, когато са удовлетворени общите критерии за признаване на провизии. В допълнение Дружеството трябва да следва подробен план за въпросния бизнес или част от него, местоположението и броя на засегнатите служители, подробна приблизителна оценка на свързаните разходи и съответния времеви график. Засегнатите служители трябва да имат валидно очакване, че реструктурирането ще се извърши или, че изпълнението вече е стартирало.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

Условни активи и пасиви

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

Условните пасиви представляват възможни задължения, възникващи от минали събития, чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития не изцяло в рамките на контрола на юридическото лице. Те не се признават защото не е вероятно, че изходящ поток 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 значителни преценка от страна на ръководството.

Дружеството не признава условните активи. Те обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които пораждат възможност в Дружеството да постъпи входящ поток икономически ползи. Условните активи не се признават във финансовите отчети, тъй като това може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

Актьорски предположения за дефинирани планове при пенсиониране

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

В допълнение в случаите, когато се финансират плановите 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 актьорски преценки. Тези предположения включват демографски предположения като смъртност, оборот, пенсионна възраст и финансови предположения като проценти на отстъпка, нива на заплатите и доходите. Тези предположения са предмет на преценки и могат да се развият съществено различно от очакваното и поради това може да доведат до значително въздействие върху задълженията по дефинирани конкретни доходи.

Плащанията на базата на акции

Плащанията се оценяват по справедлива стойност на датата на тяхното предоставяне. За опции за акции, предоставени на заети лица в много случаи пазарните цени не са налични и следователно справедливата стойност на опциите се оценява чрез прилагането на модел за ценообразуване на опции. Моделите за ценообразуване изискват въвеждането на данни като очаквана променливост в цената на акцията, очаквани дивиденди или безрисков лихвен процент за живота на опцията. Общата цел е да се постигне приближаване до очакванията, които биха били отразени в една текуща пазарна или договорена разменна цена за опцията. Тези предположения са предмет на преценки и може да се окаже се различават съществено от очакваното.

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Справедлива стойност е определена към датата на предлагане на капиталовите инструменти. Оценката на броя на капиталовите инструменти, които се очаква да породят права е ревизирана от Дружеството в края на всеки отчетен период чрез сетълмент. Преразглеждане на първоначалните оценки ако има такава се признава в печалбата или загубата така, че кумулативният разход включва ревизираните оценки, със съответните корекции на резерва за капиталови доходи.

Задължение за извеждане от експлоатация

Провизията за разходи за извеждане от експлоатация е свързана с изграждането на производствени съоръжения от различен тип, например за производство на материали, забавящи разпространението на пожари. Разходите за извеждане от експлоатация са провизирани по сегашната стойност на плащанията, които се очаква да бъдат направени за уреждане на задължението и се признават като част от стойността на съответния актив.

Бъдещите парични потоци са дисконтирани като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните рискове за задължението за извеждане от експлоатация. Разгръщането на провизията в резултат на изминалото време, се признава като разход в периода, за който се отнася и се представя като финансов разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Очакваните бъдещи разходи за извеждане от експлоатация се подлагат на преглед ежегодно и се коригират, както е необходимо. Промените в очакваните бъдещи разходи или в използваната норма на дисконтиране, се отразяват като увеличение или намаление в цената на придобиване на актива.

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 взаимно на това Дружеството трябва да предаде права равни на нейните действителни емисии. Дружеството е възприело политика за прилагане на подхода на нетния пасив по отношение на предоставените му права на емисии. Следователно, провизия се признава само тогава, когато действителните емисии надвишат предоставените и все още притежавани права на емисии. Провизията се признава като други оперативни разходи. Когато права на емисии се закупуват от други контрагенти те се отразяват по себестойност и се третираят като право на възстановяване, посредством което те съответстват на задълженията за емисии и се преоценяват по справедлива стойност, като промените в справедливата стойност се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Грешки по смисъла на МСС 8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период открити в същия, се коригират преди финансовите отчет и да се одобрят от ръководството на Дружеството. Въпреки това грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка.

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

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

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Към минималните сравнителни финансови отчети Дружеството представя трети отчет за финансовото състояние към началото на предходния период, ако се прилага счетоводна политика със задна дата, прави се преизчисление със задна дата на статии или се прекласифицират статии във финансовите отчети и ако това оказва съществено влияние върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период. При наличие на такива обстоятелства се представят три отчета за финансовото състояние към:

- ✓ края на текущия период;
- ✓ края на предходния период; и
- ✓ началото на предходния период.

Датата на този встъпителен отчет за финансовото състояние съвпада с началото на предходния период, независимо от това дали финансовите отчети на Дружеството представят сравнителна информация за по-ранни периоди.

Когато от Дружеството се изисква и представя допълнителен отчет за финансовото състояние в съответствие се оповестява:

- ✓ характера на прекласифицирането;
- ✓ сумата на всяка статия или група статии, които са прекласифицирани;
- ✓ причината за прекласифицирането.

Може да възникнат обстоятелства при които е практически невъзможно да се прекласифицира сравнителна информация за конкретен предходен период, за да се постигне съпоставимост с текущия период. Възможно е в предходния период данните може да не са били събирани по начин, който позволява прекласифициране.

Когато прекласифицирането на сравнителна информация е практически невъзможно, дружеството оповестява причината, поради която не е прекласифицирана информацията и същността на корекциите, които е следвало да бъдат направени, ако сравнителната информация е била прекласифицирана.

Дружеството не представя пояснителните приложения, свързани с встъпителния отчет за финансовото състояние към началото на предходния период.

РЕКЛАСИФИКАЦИИ И ПРЕИЗЧИСЛЕНИЯ

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

СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

Дружеството спазва изискванията на МСС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

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

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

1.1. Приходи

1.1.1. Нетни приходи от продажби

Вид приход	2020 г.	2019 г.
Приходи от договори с клиенти за продажби на продукция, в т.ч.:	5 036	4 874
Продажби на електроенергия	3 133	3 121
Продажби на топлоенергия	1 903	1 753
Приходи от договори с клиенти за продажби на услуги, в т.ч.:	94	94
Продажби на други услуги	94	94
Общо	5 130	4 968

Приходи от договори с клиенти

	2020 г.	2019 г.
Приходи от договори с клиенти по географски региони, в т.ч.:		
Продажби в лицензионна територия – Разград, София	5 130	4 968
Общо	5 130	4 968

	2020 г.	2019 г.
Приходи от договори с клиенти по видове пазари, в т.ч.:		
Продажби на вътрешен пазар	5 130	4 968
Общо	5 130	4 968

	2020 г.	2019 г.
Приходи от договори с клиенти по видове клиенти, в т.ч.:		
Физически лица, като клиенти на топлинна енергия	1 665	1 498
Стопански организации, като клиенти на топлинна енергия	179	130
Бюджетни институции, като клиенти на топлинна енергия	137	202
Продажби на електроенергия	3 133	3 121
Частни лица, като клиенти на природен газ		
Приходи от наеми и комисионни	16	17
Общо топлоенергия	5 130	4 968

	2020 г.	2019 г.
Приходи от договори с клиенти по видове договори, в т.ч.:		
Продажби на електроенергия	3 133	3 121
Продажби на топлоенергия	1 903	1 753
Такси дялово разпределение, еднократни услуги по лицензионната дейност	78	76
Продажби на природен газ		
Приходи от наеми и комисионни	16	18
Общо	5 130	4 968

	2020 г.	2019 г.
Приходи от договори с клиенти по срок на договорите, в т.ч.:		
Продажби на електроенергия	3 133	3 121
Продажби по безсрочни договори с клиенти на топлинна енергия за срок до изтичане на лицензията – 2021 г.	1 665	1 498
Продажби по срочни договори на клиенти на топлинна енергия	316	332
Продажби по краткосрочен договор		
Приходи от наеми и комисионни	16	17
Общо	5 130	4 968

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Приходи от договори с клиенти по срокове за прехвърляне на стоките или услугите, в т.ч.:	2020 г.	2019 г.
Продажби от електрическа енергия при прехвърляне с течение на времето	3 133	3 121
Продажби от топлинна енергия при прехвърляне с течение на времето	1 981	1 830
Приходи от наеми и комисионни	16	17
Общо	5 130	4 968

Приходи от договори с клиенти по канали за продажба, в т.ч.:	2020 г.	2019 г.
Продажби на електроенергия	3 133	3 121
Продажби от топлинна енергия директно на крайни клиенти	1 903	1 753
Продажби от услуги за такси на дялов разпределител на крайни клиенти	78	76
Приходи от наеми и комисионни	16	18
Общо	5 130	4 968

1.1.2. Други приходи

Други приходи, в т.ч.:	2020 г.	2019 г.
Неустойки за забавени плащания	52	35
Други приходи	5	18
Общо	57	53

1.2. Разходи

1.2.1. Разходи за използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Основни материали, горива за производство на енергия	3 103	3 589
Спомагателни материали и химикали	40	36
Горивни и смазочни материали	2	2
Материали за поддръжка и ремонт на ДМА	120	74
Стопански инвентар	2	4
Работно облекло	4	2
Електрическа енергия	84	77
Вода	5	4
Офис материали и консумативи	2	2
Други материали	7	2
Общо	3 369	3 792

1.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Подизпълнители	-	-
Нает транспорт	35	39
Сервизно обслужване и ремонти, в т.ч. Газово бутален двигател с генератор	69	53
Медийно обслужване и реклама	6	6
Граждански договори и хонорари	10	2
Застраховки	102	31
Охрана	13	12
Данъци и такси		

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Достъп произв. чл.104.ал.2. ЗЕ	33	11
Счетоводни услуги и одит	55	65
Юридическо обслужване	3	8
Възнаграждения на СД	11	18
Пощенски услуги	7	6
Съобщителни и информационни услуги	61	55
Управление на персонала и трудова медицина	13	14
Метрологична проверка на уреди и физ. хим. анализи	10	11
Такси дялово разпределение и инкасова дейност	81	78
Балансиране на ел. енергия и ел. енергия в рамките на деня	5	2
Емисии на парникови газове		
Други разходи за външни услуги	16	21
Обучение	2	6
Общо	532	438

1.2.3. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации		
Вид разход	2020 г.	2019 г.
Разходи за амортизации на производствени дълготрайни материални активи	413	433
дълготрайни материални активи	398	418
дълготрайни нематериални активи	15	15
Разходи за амортизации на административни дълготрайни материални активи	4	4
дълготрайни материални активи	4	4
Общо	417	437

1.2.4. Разходи за персонала

Разходи за:	2020 г.	2019 г.
Разходи за заплати, в т.ч.:	535	486
на производствен персонал	361	325
на административен персонал	174	161
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	4	3
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	99	93
на производствен персонал	69	64
на административен персонал	30	29
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	1	1
Общо	634	579

1.2.5. Разходи за обезценки на нефинансови активи

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Разходи от обезценка на материални загаси, призната в печалба или загуба	5	5
Общо	5	5

1.2.6. Други разходи

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Разходи за командировки	2	3
Разходи за представителни цели	1	2
Разходи по социална програма	48	47
Разходи за брак	1	3
Разходи за преобразуване в данъчната декларация	17	54
Отписани вземания	41	22
Неустойки по договори	80	155

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Провизии	-	5
Разходи данъци върху разходите	1	2
Разходи за МДТ	17	17
Разход по Закона за енергетиката, чл.36е, ал.1, т.1	158	155
Разходи за лични нужди	14	15
Акцизна ставка, потр. ел. енергия	1	1
Такси	8	8
Лицензионни и браншови такси	14	11
Разходи свързани с опазване на околната среда	8	17
Неустойки - недостиг електрическа енергия и ел.енергия в рамките на деня	16	25
Трудова медицина	6	1
Други разходи	4	2
Общо	437	545

1.2.7. (Разходи)/приходи 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	2020г.	2019г.
Други компоненти на текущ данъчен разход	18	(37)
Разход/(приход) по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	18	(37)
Общо	18	(37)

1.2.8. Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи

Вид приход	2020г.	2019 г.
Възстановена обезценка на търговски и други вземания, призната в печалба или загуба	34	1
Общо приход	34	1

Вид разход	2020г.	2019 г.
Разходи от обезценка на търговски и други вземания, призната в печалба или загуба	17	-
Общо разход	17	-

Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи	17	1
--	-----------	----------

1.2.9. Финансови приходи и финансови разходи

Финансови приходи		
Вид приход	2020г.	2019 г.
Операции с финансови инструменти	42	53
Общо	42	53

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Финансови разходи		
Вид разход	2020г.	2019 г.
Разходи за лихви, вт.ч.:	34	29
По заеми	34	29
Отоперации с финансови инструменти	-	477
Отрицателни курсови разлики, нетно	-	1
Други финансови разходи	10	10
Общо	44	517

Резултат от финансови сделки	(2)	(464)
-------------------------------------	------------	--------------

Резултат от финансови сделки след нетни позиции	(2)	(464)
--	------------	--------------

2. Индивидуален Отчет за финансовото състояние

Нетекущи активи

2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 20г. и2018г. Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Моторни Превозни средства	В процес на изграждане/придобиване	Активи с право на ползване (МСФО16)	Други активи	Общо
Отчетна стойност									
Салдо към 31.12.2018	62	358	4 948	1 011	33	94	-	43	6 549
Постъпили	-	-	238	5	-	423	10	1	677
Излезли от употреба	-	-	(15)	-	-	(243)			(258)
Увеличения в резултат от преоценка, които са признати в друг всеобхватен доход	1 600	-	1	1	-	-	-	-	1 602
Общо увеличения/(намаления) за периода	1 600	-	224	6	-	180	10	1	2 021
Салдо към 31.12.2019	1 662	358	5 172	1 017	33	274	10	44	8 570
Постъпили	-	-	2	-	-	7	-	-	9
Излезли от употреба	-	-	-	-	(9)	(2)	-	(1)	(12)
Общо	-	-	2	-	(9)	5	-	(1)	(3)

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

увеличения/(намаления) за периода									
Салдо към 31.12.2020	1 662	358	5 174	1 017	24	279	10	43	8 567
Амортизация и обезценка									
Салдо към 31.12.2018	-	222	3 496	524	32	-	-	39	4 313
Амортизация за годината	-	14	362	41	3	-	1	1	422
Амортизация на излезли от употреба	-	-	(12)	-	-	-	-	-	(12)
Увеличения в резултат от преоценка, които са признати в друг всеобхватен доход	-	3	-	-	-	-	-	-	3
Намаления в резултат от загуба от обезценка, които са възстановени в друг всеобхватен доход	-	(83)	(498)	(124)	(4)	-	-	-	(709)
Общо увеличения/(намаления) за периода	-	(66)	(148)	(83)	(1)	-	1	1	(296)
Салдо към 31.12.2019	-	156	3 348	441	31	-	1	40	4 017
Амортизация за годината	-	14	343	40	1	-	3	1	402
Амортизация на излезли от употреба	-	-	(1)	-	(8)	-	-	(1)	(10)
Общо увеличения/(намаления) за периода	-	14	342	40	(7)	-	3	-	392
Салдо към 31.12.2020	-	170	3690	481	24	-	4	40	4 409
Балансова стойност									
Балансова стойност към 31.12.2019	1 662	202	1 824	576	2	274	9	4	4 553
Балансова стойност към 31.12.2020	1 662	188	1 484	536	0	279	6	3	4 158

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Към 31.12.2020г. и 31.12.2019г. Дружеството е извършило преглед на активите, аключени в Имоти, машини, съоръжения и оборудване, като не са установени условия за тяхната обезценка.

Към 31.12.2019г. няма ограничения в правото на собственост на активи включени в имоти, машини и съоръжения.

2.2. Нематериални активи, различни от репутация

	Компютърен софтуер	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2018	145	145
Салдо към 31.12.2019	145	145
Постъпили	6	6
Общо увеличения/(намаления) за периода	6	6
Салдо към 31.12.2020	151	151
Амортизация и обезценка		
Салдо към 31.12.2018	85	85
Амортизация за годината	15	15
Общо увеличения/(намаления) за периода	15	15
Салдо към 31.12.2019	100	100
Амортизация за годината	15	15
Общо увеличения/(намаления) за периода	15	15
Салдо към 31.12.2020	115	115
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2019	45	45
Балансова стойност към 31.12.2020	36	36

Нематериалните активи, които са напълно амортизирани и продължават да се ползват в дейността на Дружеството са с отчетна стойност в размер на 13 хил. лв., Към 31.12.2019г. и 31.12.2018г. е извършен преглед от ръководството на Дружеството, като не са установени условия за обезценка на нематериалните активи.

2.3. Активи по отсрочени данъци

	31 декември 2019		Движение на отсрочените данъци за 2020				31 декември 2020	
			увеличение		намаление			
	Данъч на времен на разлика	Отсроч ен данък	Данъч на времен на разлика	Отсроч ен данък	Данъч на времен на разлика	Отсроч ен данък	Данъч на времен на разлика	Отсроч ен данък
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	102	10			(102)	(10)	-	-
Обезценки	407	41			(17)	(2)	390	39
Компенсирани отпуски	20	2	5			-	25	2
Доходи на ФЛ	7	1			(2)	(0)	5	1
Дългосрочни доходи на персонала	28	3					28	3

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

	31 декември 2019		Движение на отсрочените данъци за 2020				31 декември 2020	
	Данъч на времен на разлик а	Отсроч ен данък	увеличение		намаление		Данъч на времен на разлик а	Отсроч ен данък
			Данъч на времен на разлик а	Отсроч ен данък	Данъч на времен на разлик а	Отсроч ен данък		
Общо активи по отсрочени данъци	564	57	5	-	(121)	(12)	448	45
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв	707	71					707	71
Амортизации	-	0	66	6			66	6
Общо пасиви по отсрочени данъци	707	71	66	6	-	-	773	77
Отсрочени данъци (нето)	(143)	(14)	(61)	(6)	(121)	(12)	(325)	(32)

Текущи активи

2.4. Текущи материални запаси

Вид	31.12.2020г.	31.12.2019 г.
Текущи материални запаси, в т.ч.: /нето/	181	162
Основни материали	25	20
Резервни части	44	47
Горива и смазочни материали	129	128
Загуби от обезценки, които са признати в отчета за доходите	(17)	(33)
Общо	181	162

Сумата на материалните запаси призната като разход за текущият период

Вид	31.12.2020г.	31.12.2019 г.
Материали	3 225	3 630
Стоки	-	-
Общо	3 225	3 630

2.5. Текущи търговски и други вземания

Вид текущи вземания	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Вземания от свързани предприятия, в т.ч.: /нето/	-	49
Вземания по предоставени аванси		49
Вземания от продажби, в т.ч.: /нето/	1 086	967
Вземания от продажби по договори с клиенти /по Общи условия/	1 193	1 053
Обезценки на вземания от продажби по договори с клиенти /по Общи условия/	(107)	(86)
Вземания по предоставени аванси, в т.ч.: /нето/	1	1

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Вземания по предоставени аванси	1	1
Вземания по съдебни спорове, в т.ч.: /нето/	44	82
Вземания по съдебни спорове	310	370
Обезценки на вземания по съдебни спорове	(266)	(288)
Други вземания, в т.ч.: /нето/	43	96
Предплатени разходи	20	6
Предоставени гаранции и депозити	1	
Вземания по застраховане	22	90
Общо	1 174	1 195

Възраст на обезценени вземания по договори с клиенти	31.12.2020г.
Просрочие	
30-90 дни	3
90-180 дни	8
180-360 дни	34
360+ дни	313
Общо	358

2.6. Текущи данъчни активи

Вид	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Данък върху добавената стойност	-	116
Общо	-	116

2.7. Парични средства

Вид	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Парични средства в брой, в т.ч.:	-	-
В лева	-	-
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	65	74
В лева	65	74
Общо	65	74
Балансова стойност на паричните средства	65	74

Дружеството счита, че паричните наличности са изложени на нисък кредитен риск.

Собствен капитал

2.8. Собствен капитал

2.8.1. Основен капитал

Вид акции	31.12.2020г.			31.12.2019г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
Безналични						
Налични, в т.ч.:	7 000 000	7 000	1	7 000 000	7 000	1
Поименни	7 000 000	7 000	1	7 000 000	7 000	1
Общо:	7 000 000	7 000	1	7 000 000	7 000	1

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Акционер	31.12.2020г.			31.12.2019г.			
	Брой акции	Стойност	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Овергаз ХолдингА	6 999 999	7 000	99,9999 %	6 999 999	7 000	99,9999 %	100%
Овергаз Директ ООД	1	-	0,0001%	1	-	0,0001%	-
Общо:	7 000 000	7 000	100%	7 000 000	7 000	100%	100 %

2.8.2. Резерви

	Общи Резерви	Резерв от преоценки	Други Резерви	Всичко
Резерви към 31.12.2018г.	91	527	(11)	607
Преоценка на активи	-	2 232	-	2 232
Резерв на измервания на планове с дефинирани доходи	-	-	(11)	(11)
Резерви към 31.12.2019г.	91	2 759	(22)	2 828
Преоценка на активи		(3)		(3)
Резерви към 31.12.2020г.	91	2 756	(22)	2 825

Резервите включват актюерската загуба за предходния период върху задължението на предприятието за изплащане на дефинирани доходи на персонала.

2.8.3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2018 г.	4
Увеличения от:	5
Печалба за годината - 2019	5
Печалба към 31.12.2019 г.	9
Увеличения от:	-
Печалба за годината - 2020	-
Печалба към 31.12.2020 г.	9
Загуба към 31.12.2018 г.	(5 065)
Увеличения от:	(1 201)
Загуба за годината - 2019	(1 201)
Загуба към 31.12.2019 г.	(6 266)
Увеличения от:	(207)
Загуба за годината - 2020	(210)
От разпределение към резерви	3
Загуба към 31.12.2020 г.	(6 473)
Финансов резултат към 31.12.2018 г.	(5 061)
Финансов резултат към 31.12.2019 г.	(6 257)
Финансов резултат към 31.12.2020 г.	(6 464)

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Нетекущи пасиви

2.9. Нетекущи задължения към персонала и социалното осигуряване

Вид	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Задължения по доходи след напускане на наетите лица	28	28
вт.ч. задължения по планове с дефинирани вноски	28	28
Общо	28	28

2.10. Пасиви по отсрочени данъци

Отсрочени данъци за продължаващи дейности	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Отсрочени данъчни активи	45	57
Отсрочени данъчни пасиви	(77)	(71)
Отсрочени данъци (нето)	(32)	(14)

2.11. Други нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	498	379
Общо	498	379

Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност - нетекущи

Вид	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Кредити и заеми, отчитани по амортизирана стойност	496	373
Задължения по лизингови договори, отчитани по амортизирана стойност	2	6
Общо	498	379

Балансова стойност на нетекущи финансови пасиви по валути (сумите са в BGN)

Валута	31.12.2020г.	31.12.2019г.
EUR	-	-
ЛЕВА	498	379
Общо	498	379

Текущи пасиви

2.12. Текущи търговски и други задължения

Вид текущи задължения	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Задължения към свързани предприятия, вт.ч.:	1 465	1 414
Задължения по доставки	1 458	1 407
Други задължения	7	7
Задължения по доставки	76	596
Задължения по получени аванси	8	4
Други задължения, вт.ч.:	20	4
Задължения по гаранции и депозити	8	4
Други задължения	12	-
Общо	1569	2018

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Балансова стойност на текущи търговски и други задължения по валути (сумите са в BGN)		
Валута	31.12.2020г.	31.12.2019 г.
BGN	1 569	2 018
EUR	-	-
Общо	1 569	2 018

2.13. Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване

Вид	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Задължения към персонала	57	53
вт.ч. задължения по неизползвани отпуски	19	19
Задължения към осигурителни предприятия	18	18
вт.ч. задължения по неизползвани отпуски	4	4
Общо	75	71

2.14. Текущи данъчни задължения

Вид	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Данък върху добавената стойност	13	-
Данъци върху доходите на физическите лица	3	3
Други данъци	31	31
Общо	47	34

2.15. Други текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата	4	30
Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата от свързани лица	-	-
Общо	4	30

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност - текущи

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Кредити и заеми, отчитани по справедлива стойност	-	30
Задължения по лизингови договори, отчитани по справедлива стойност	4	-
Общо	4	30

Кредити и заеми, отчитани по справедлива стойност - текущи

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения по кредити и заеми към свързани лица в групата, в т.ч.:	-	-
Задължения по кредити и заеми към несвързани лица, в т.ч.:	-	30
Задължения за главници по кредити и заеми към несвързани лица	-	30
Общо	-	30

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Балансова стойност на текущи финансови пасиви по валути (сумите са в BGN)		
Валута	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
BGN	4	
EUR		30
Общо	4	30

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2020г.	2019г.
"Овергазмрежи" АД	услуга	4	4
"Овергазмрежи" АД	стоки	-	-
Общо		4	4

Покупки от свързани лица в групата - разходи			
Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2020г.	2018 г.
"Овергаз Холдинг" АД	услуга, неустойки	21	27
"Вестител БГ" АД	услуга	12	1
"Оу Джи Транс" АД	услуга	48	53
"Овергаз Инк" АД	услуга	-	1
"Овергаз мрежи" АД	услуга/материал	3 205	3 746
"Овергаз Инженеринг" АД	услуга	-	407
Общо		3 287	4 235

Предоставени аванси на свързани лица в групата - доставчици по аванси			
Свързано лице	За вид доставка	2020 г.	2019 г.
		Балансова стойност	Балансова стойност
"Овергаз мрежи" АД	услуги/материали	-	49
Общо		-	49

Задължения към свързани лица				
Свързано лице - доставчик	31.12.2020	Гаранции	31.12.2019	Гаранции
"Овергаз Холдинг" АД	26		27	
"Оу Джи Транс" АД	62		41	
"Овергаз Инк" АД	-		-	
"Овергаз мрежи" АД	1 277		1 179	
"Овергаз Инженеринг" АД	85		164	
"Вестител БГ" АД	13		1	
Ивайло Чавдаров	2		2	
	1 465		1 414	

„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020г.

Заеми, получени от свързани лица в групата - данни			
Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения Гаранции
лева	7.17%	Ноември 2021	-

Задължения по кредити и заеми към свързани лица в групата, в т.ч.:			
Свързано лице	Вид на актива	2020г.	2019 г.
„Овергаз Холдинг“ АД	Задължения за главници по кредити и заеми към свързани лица в групата	460	370
„Овергаз Холдинг“ АД	Задължения за лихви по кредити и заеми към свързани лица в групата	36	3
Общо резултат		496	373

Начислени разходи лихви и задължения за лихви по заеми, получени от свързани лица в групата			
Свързано лице	За вид доставка	2020г.	2019 г.
"Овергаз Капитал" АД	лихва	-	17
„Овергаз Холдинг“ АД	лихва	34	3
Общо балансова стойност към 31.12.2019г.		34	20

Описание на свързани лица и естеството на свързаност

Свързано лице	Вид свързаност
Михаил Ковачев	Ключов ръководен персонал
Стефка Найденова	Ключов ръководен персонал
Пламен Дончев	Ключов ръководен персонал

Начисления, свързани с доходи на основния ръководен персонал

Вид доход	2020г.
Възнаграждения и осигуровки за периода	45
Общо:	

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 задълженията си – изцяло или частично – или да него изплати своевременно, предизвиквайки по този начин загуба за Дружеството;
- **Ликвиден риск:** рискът Дружеството 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;