



**„ТОПЛОФИКАЦИЯ-РАЗГРАД” ЕАД ГР.  
РАЗГРАД**

7 200, гр. Разград, ул. "Черна" тел./факс:  
084/662-473 e-mail: [toplo\\_rz@overgas.bg](mailto:toplo_rz@overgas.bg)  
[www.toplo-razgrad.com](http://www.toplo-razgrad.com)

---

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД” ЕАД**

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

Годишният финансов отчет от страница 1 до страница 50 е одобрен и подписан от името на "ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД от:

**Представяващ:**

**Михаил Ковачев**

**Съставител:**

**Валентина Илиева**

**Март 2016 г.**

**ДОКЛАД  
НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР****ДО ЕДНОЛИЧНИЯ АКЦИОНЕР  
НА “ТОПЛОФИКАЦИЯ-РАЗГРАД” ЕАД**Доклад върху годишен финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения годишен финансов отчет на компанията “ТОПЛОФИКАЦИЯ-РАЗГРАД” ЕАД, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015 г. и отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

*Отговорност на ръководството за годишния финансов отчет*

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка, е на ръководството.

*Отговорност на одитора*

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в годишния финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното

представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне в годишния финансов отчет.

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

#### *Мнение*

В резултат на това, удостоверяваме, че по Наше мнение финансовия отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията "ТОПЛОФИКАЦИЯ-РАЗГРАД" ЕАД за периода приключващ към 31 декември 2015 г., както и за нейните финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

#### *Параграф за обръщане на внимание*

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание, че поредна година финансовия резултат на дружеството е загуба. Към 31 декември 2015 г. регистрирания капитал на Компанията превишава нетните ѝ активи и в такива случаи в чл.252, ал.1, т.5 от Търговския закон е предвидено в срок от 1 година от настъпване на това обстоятелство акционерите да вземат решение за намаляване на капитала, за преобразуване или прекратяване на дружеството. Към датата на приемане на настоящия финансов отчет няма решения на акционерите за намаляване на капитала, за преобразуване или прекратяване на дружеството или други подходящи мерки.

#### *Доклад върху други правни и регулаторни изисквания*

Във връзка с чл. 37, ал. 3 от Закона за енергетиката, прегледахме спазването на правилата за водене на отделната счетоводна отчетност при прилагането на Единната система за счетоводно отчитане (ЕССО) за целите на регулирането, приета с протоколно решение № 90/03.08.2016 г. на ДКЕВР. Потвърждаваме, че „Топлофикация – Разград“ ЕАД спазва правилата за водене на отделна счетоводна отчетност, съгласно указанията на ДКЕВР.

# *Доклад върху други законови изисквания*

Съгласно изискванията на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството (Отм.), ние изразяваме и мнение относно Годишния доклад за дейността. Ние извършихме преглед на неконсолидирания доклад за дейността за периода приключващ към 31 декември 2015 г., изготвен от ръководството на "ТОПЛОФИКАЦИЯ-РАЗГРАД" ЕАД. Годишния доклад за дейността е разработен в съответствие с изискванията на чл.33, ал.1 и 2 от Закона за счетоводството (Отм.). Отговорността за изготвянето на този доклад се носи от Ръководството.

По наше мнение неконсолидираната финансова информация, представена в годишния доклад на ръководството за дейността, за периода приключващ към 31 декември 2015 г., съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния неконсолидиран финансов отчет за същия отчетен период.

**СОП „РСМ България“ ООД**

**Управител:**

**ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА**

**Регистриран одитор, отговорен за одита:**

**ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА**

**29 март 2016 година**

**Гр. София, България**





**ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД ЕАД**  
**ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2015 година**

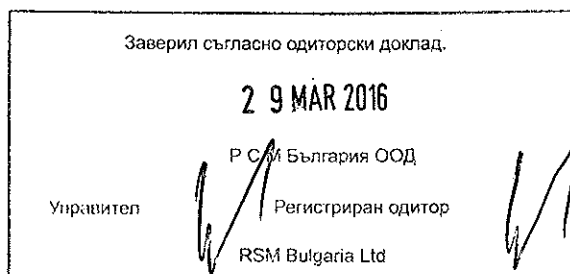
		2015 г.	2014 г.
	Приложение	BGN'000	BGN'000
<b>Продължаващи дейности</b>			
<b>Нетни приходи от продажби</b>	1.1.1.	4 525	6 226
Приходи от продажба на продукция		4 460	6 072
Приходи от услуги		65	154
<b>Други приходи</b>	1.1.2.	106	141
<b>Приходи от безвъзмездни средства, предоставени от държавата</b>	1.1.3.	19	25
<b>Финансови приходи</b>	1.1.4.	24	-
<b>Общо приходи от продължаващи дейности</b>		4 674	6 392
<b>Разходи по икономически елементи</b>		(5 200)	(6 478)
Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(3 553)	(4 785)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(527)	(577)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(336)	(351)
Разходи за персонала	1.2.4.	(520)	(502)
Други разходи	1.2.5.	(264)	(263)
<b>Финансови разходи</b>	1.2.6.	(179)	(216)
<b>Общо разходи от продължаващи дейности без разходи за данъци</b>		(5 379)	(6 694)
<b>Печалба/загуба от оперативната дейност</b>		(705)	(302)
<b>Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци</b>		(705)	(302)
<b>Разход за данъци от продължаващи дейности</b>	1.2.7.	(4)	(10)
<b>Печалба/загуба за периода от продължаващи дейности</b>		(709)	(312)
<b>Печалба/загуба за периода</b>		(709)	(312)
<b>Друг всеобхватен доход, представен преди свързаните данъчни ефекти</b>		(6)	-
Компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекласифицирани към печалба или загуба преди облагане с данъци			
Печалби (загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи		(6)	
Общо компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекласифицирани към печалба или загуба преди облагане с данъци		(6)	-
<b>Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци</b>		(6)	-
<b>Общо всеобхватен доход за периода</b>		(715)	(312)

Приложенията от страница 16 до страница 50 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:  
Михаил Ковачев

Съставител:  
Валентина Илиева

Заверил:  
РСМ България ООД  
София, 28 февруари 2016 г.



**ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД ЕАД**  
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2015 г.

	Приложе ние	31.12.2015 г. BGN'000	31.12.2014 г. BGN'000
<b>АКТИВ</b>			
<b>Нетекущи активи</b>			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1.	2 971	3 153
Нематериални активи, различни от репутация	2.2.	93	101
Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия	2.3.	6	6
<b>Общо нетекущи активи</b>		<b>3 070</b>	<b>3 260</b>
<b>Текущи активи</b>			
Текущи материални запаси	2.4.	212	230
Текущи търговски и други вземания	2.5.	1 884	2 458
Текущи данъчни активи	2.6.	36	2
Парични средства	2.7.	119	39
<b>Общо текущи активи</b>		<b>2 251</b>	<b>2 729</b>
<b>Общо активи</b>		<b>5 321</b>	<b>5 989</b>

**ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД ЕАД**  
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2015 г. - продължение

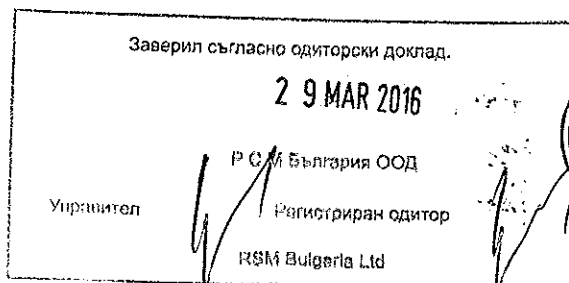
	Приложе ние	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
<b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ</b>			
<b>Собствен капитал</b>	2.8.		
Основен капитал	2.8.1.	2 099	2 099
Регистриран капитал		2 099	2 099
Резерви	2.8.2.	615	627
Финансов резултат	2.8.3.	(1 891)	(1 190)
Неразпределени печалби/непокрити загуби		(1 182)	(878)
Печалба/загуба за годината		(709)	(312)
<b>Общо собствен капитал</b>		<b>823</b>	<b>1 536</b>
<b>Нетекущи пасиви</b>			
Нетекущи задължения към персонала	2.9.	30	28
Пасиви по отсрочени данъци	2.10.	16	13
Други нетекущи финансови пасиви	2.11.	1 025	1 986
<b>Общо нетекущи пасиви</b>		<b>1 071</b>	<b>2 027</b>
<b>Текущи пасиви</b>			
Текущи търговски и други задължения	2.12.	2 241	1 674
Текущи задължения към персонала	2.13.	65	58
Текуща част на текущи данъчни задължения	2.14.	6	16
Други текущи финансови пасиви	2.15.	1 115	660
Правителствени дарения текуща част	2.16.	-	18
<b>Общо текущи пасиви</b>		<b>3 427</b>	<b>2 426</b>
<b>Общо пасиви</b>		<b>4 498</b>	<b>4 453</b>
<b>Общо собствен капитал и пасиви</b>		<b>5 321</b>	<b>5 989</b>

Приложенията от страница 16 до страница 50 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:  
Михаил Ковачев

Съставител:  
Валентина Илиева

Заверил:  
РСМ България ООД  
София, 28 февруари 2016 г.

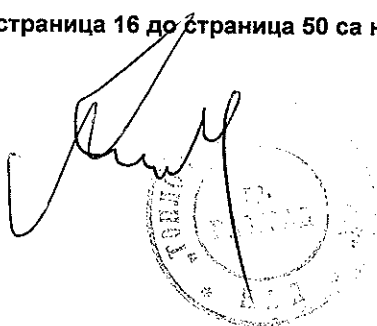


**ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД ЕАД**  
**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, ПРЯК МЕТОД за 2015 година**

	2015 г. BGN'000	2014 г. BGN'000
<b>Парични потоци от оперативна дейност</b>		
Постъпления от клиенти	6 358	7 608
Плащания на доставчици	(4 931)	(6 265)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(523)	(518)
Платени/възстановени данъци (без корпоративни данъци)	(46)	(27)
Други плащания, нетно	(40)	(30)
<b>Нетни парични потоци от оперативна дейност</b>	<b>818</b>	<b>768</b>
<b>Парични потоци от инвестиционна дейност</b>		
Покупка на имоти, машини, съоръжения и оборудване	(80)	(336)
Постъпления от правителствени дарения	2	25
Паричните аванси и кредити, предоставени на трети страни		(100)
Постъпления от изплащане на аванси и кредити, предоставени на трети страни		100
Получени дивиденди	24	
<b>Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност</b>	<b>(54)</b>	<b>(311)</b>
<b>Парични потоци от финансова дейност</b>		
Плащания по получени заеми	(514)	(249)
Платени лихви	(161)	(209)
Други парични потоци от финансова дейност	(8)	(6)
<b>Нето парични средства използвани във финансовата дейност</b>	<b>(683)</b>	<b>(464)</b>
<b>Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти преди ефектът от промените в обменните курсове</b>	<b>81</b>	<b>(7)</b>
<b>Ефект от промените във валутните курсове върху паричните средства и паричните еквиваленти</b>	<b>(1)</b>	<b>(1)</b>
<b>Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти</b>	<b>80</b>	<b>(8)</b>
<b>Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари</b>	<b>39</b>	<b>47</b>
<b>Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември</b>	<b>119</b>	<b>39</b>

Приложенията от страница 16 до страница 50 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:  
 Михаил Ковачев

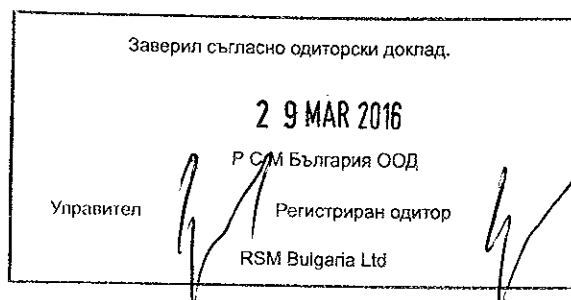


Съставител:  
 Валентина Илиева



Заверил:  
 РСМ България ООД

София, 28 февруари 2016 г.



**ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД ЕАД**  
**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2015 г.**

	Основен капитал	Премии от емисии	Резерви	Натрупани печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2013 г.	2 099		627	(833)	1 893
Промени в началните салда, поради корекции на грешки от предходни периоди				(45)	(45)
Преизчислен остатък към 31.12.2013 г.	2 099	-	627	(878)	1 848
Промени в собствения капитал за 2014 г.					
Печалба/(загуба) за периода				(312)	(312)
Остатък към 31.12.2014 г.	2 099	-	627	(1 190)	1 536
Преизчислен остатък към 31.12.2014 г.	2 099	-	627	(1 190)	1 536
Промени в собствения капитал за 2015 г.					
Операции със собствениците	-	-	(6)	8	2
Увеличение (намаление) чрез други промени			(6)	8	2
Печалба/(загуба) за периода				(709)	(709)
Друг всеобхватен доход	-	-	(6)	-	(6)
Печалби (загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи			(6)		(6)
Друг всеобхватен доход за периода	-	-	(6)	-	(6)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци	-	-	(6)	-	(6)
Остатък към 31.12.2015 г.	2 099	-	615	(1 891)	823

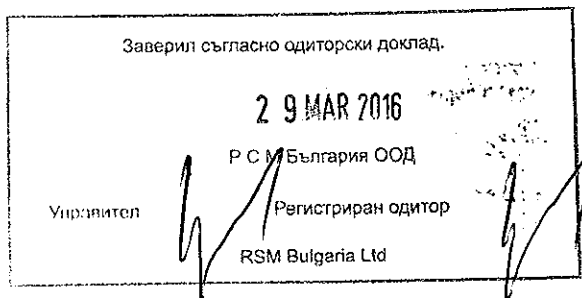
Приложенията от страница 16 до страница 50 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващи:  
 Михаил Ковачев

Съставител:  
 Валентина Илиева

Заверил:  
 РСМ България ООД

София, 28 февруари 2016 г.





ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	10
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	16
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	16
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	17
ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА.....	17
ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ .....	17
ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ .....	17
Промени в счетоводната политика .....	17
Минимална сравнителна информация .....	22
Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2015 г. ....	22
Оповестявания за комплекта финансови отчети.....	22
Допустимо алтернативно третиране.....	23
Финансов обзор от ръководството .....	23
ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД .....	23
Приход от продажба на стоки .....	23
Такси за инсталация .....	23
Такси за Обслужване.....	23
Споразумения с множество елементи.....	24
Приходи от лихви.....	24
Приходи от дивиденди.....	24
РАЗХОДИ.....	24
Общи и административни разходи.....	24
Технологични разходи (загуби).....	24
Финансови приходи и разходи.....	24
ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА.....	24
ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ .....	24
НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ .....	25
Амортизация.....	25
ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ .....	25
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ .....	26
ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ.....	26
Първоначално признаване и оценяване .....	26
Последваща оценка на финансови активи.....	26
Последващата оценка на финансови пасиви .....	27
Отписване на финансови пасиви .....	27
Лихвени кредити и заеми .....	27
Пари и парични еквиваленти .....	27
РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ.....	28
СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА.....	28
ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО .....	28
ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС .....	29
Данък върху добавената стойност (ДДС) .....	30

**“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ” ЕАД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

КАПИТАЛ .....	30
Разпределяне на дивидент.....	30
КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ .....	30
Признаване на приходите .....	30
Провизия за съмнителни вземания.....	31
Тестове за обезценка на активи .....	31
Нетната реализуема стойност на материалните запаси .....	31
Приблизителна оценка за отсрочени данъци .....	32
Провизии.....	32
Условни активи и пасиви.....	32
Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране.....	32
Емисии на парникови газове.....	33
ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА .....	33
РЕКЛАСИФИКАЦИИ .....	34
СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ.....	34
III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	34
1. Отчет за всеобхватния доход .....	34
1. 1. Приходи .....	34
1. 1. 1. Приходи от продажби .....	34
1. 1. 2. Други приходи .....	34
1. 1. 3. Приходи от безвъзмездни средства, предоставени от държавата.....	34
1. 1. 4. Финансови приходи .....	34
1. 2. Разходи.....	34
1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи .....	34
1. 2. 2. Разходи за външни услуги .....	35
1. 2. 3. Разходи за амортизации .....	35
1. 2. 4. Разходи за персонала .....	35
1. 2. 5. Други разходи.....	36
1. 2. 6. Финансови разходи.....	36
1. 2. 7. Разход за данъци от продължаващи дейности .....	36
1. 2. 8. Друг всеобхватен доход.....	37
2. Отчет за финансовото състояние.....	37
Нетекущи активи .....	37
2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване.....	37
2. 2. Нематериални активи.....	38
2. 3. Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия.....	38
Текущи активи .....	38
2. 4. Текущи материални запаси .....	38
2. 5. Текущи търговски и други вземания .....	39
2. 6. Текущи данъчни активи.....	39
2. 7. Парични средства .....	39

**“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ” ЕАД****Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

2. 8. Собствен капитал .....	39
2. 8. 1. Основен капитал .....	39
2. 8. 2. Резерви .....	40
2. 8. 3. Финансов резултат .....	40
Нетекущи пасиви.....	40
2. 9. Нетекущи задължения към персонала .....	40
2. 10. Пасиви по отсрочени данъци.....	41
2. 11. Други нетекущи финансови пасиви.....	41
Текущи пасиви.....	41
2. 12. Текущи търговски и други задължения.....	41
2. 13. Текущи задължения към персонала .....	42
2. 14. Текущи данъчни задължения .....	42
2. 15. Други текущи финансови пасиви.....	42
2. 16. Правителствени дарения .....	42
IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ .....	43
1. Свързани лица и сделки със свързани лица.....	43
2. Цели и политика за управление на финансовия риск.....	45
Оценка .....	46
Информация за финансовия риск.....	46
Кредитен риск.....	46
Ликвиден риск .....	46
Лихвен и валутен риск.....	47
Пазарен риск .....	48
3. Управление на капитала .....	48
4. Възнаграждение за одит .....	49
5. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние .....	49

## **“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ” ЕАД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

### **ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

**За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.**

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2015 г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от РСМ България ООД.

#### **Описание на дейността**

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с производство, разпределение и реализация на топлинна енергия и производство на електроенергия. Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с производство и разпределение на топлинна енергия и производство на електроенергия. Финансовият резултат на Дружеството за 2015 г. е загуба в размер на 709 хил. лв. след данъчното облагане на Дружеството.

#### **Структура на основния капитал**

Акционер	31.12.2015 г.				31.12.2014 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
"Овергаз Холдинг" АД	2 099	2 099	2 099	100%	2 099	2 099	2 099	100%
Общо:	2 099	2 099	2 099	100%	2 099	2 099	2 099	100%

Към 31 декември 2015 г. „Топлофикация Разград“ ЕАД има 75% участие в „Турбогаз“ ООД.

#### **Управление**

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2015 г., „Топлофикация Разград ЕАД е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2015 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

- ✦ Овергаз Холдинг АД;
- ✦ Пламен Дончев;
- ✦ Петко Милевски;
- ✦ Ивайло Чавдаров;
- ✦ Михаил Ковачев;

Изпълнителен Директор на Дружеството е Михаил Николаев Ковачев.

#### **Човешки ресурси**

##### **Персонал**

Средносписъчният състав на персоналът, с който е реализирана производствената програма през 2015 год. е 38 човека. Основните работници са 26 души и представляват 68%, а останалите 32% включват спомагателния и административен персонал - 12 човека.

Работна заплата

Начислените суми за възнаграждения и социални осигуровки са в размер на 520 хил. лв. Достигната средна брутна работна заплата е 950 лв.

##### **Анализ на продажби и структура на разходите**

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажба на енергия 4 460 хил. лв. (6 072 хил. лв. за 2014 г.).

## **“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ” ЕАД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

Разходите за основна дейност са в размер на 5 200 хил. лв. (6 478 хил. лв. за 2014 г. ). С относително най-голям дял са разходи за материали 3 553 хил. лв, от тях за природен газ 3 314 хил. лв. (4 557 хил. лв. за 2014 г. ), следвани от разходите за външни услуги 527 хил. лв. (577 хил. лв. за 2014 г.) и разходи за персонала 520 хил. лв. (502 хил. лв. за 2014 г.)

#### **Производствен процес**

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

#### **Инвестиционни проекти**

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи:

Имоти, Машини, съоръжения и оборудване с балансова стойност 2 971 хил. лв.

Нематериални активи с балансова стойност 93 хил. лв.

Основните инвестиционни проекти на Дружеството са подмяна на 85 м. топлопреносна мрежа със среден диаметър 88,9 мм. на обща стойност 51 хил. лв. от канален тип с предварително изолирани тръби и подмяна на 1 брой абонатна станция за 9 хил. лв.

#### **Кратък преглед на състоянието на пазара**

##### **Пазарен модел, регулиране и конкурентна среда**

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

1. Битови потребители
2. Бюджетни организации
3. Стопански организации
4. ЕНЕРГО - ПРО Продажби АД

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

Спецификата на дейността на дружеството предполага реализация на продукцията на топлинна енергия единствено в лицензираната територия. Реализацията на електрическа енергия е възможна нормативно единствено за лицензианта на електрическа енергия за североизточна България - ЕНЕРГО - ПРО Продажби АД.

##### **Основни клиенти, сключени договори**

Основен и дългогодишен наш клиент е Община Разград, с когото сме в договорни взаимоотношения. Двустранното ни сътрудничество е ползотворно, предвиждаме съвместната ни работа да продължи и в бъдеще.

Основни доставчици:

- ◆ „Овергаз Инк“ АД
- ◆ „Филтър“ ЕООД
- ◆ „Аква-Био-Хим“ ООД
- ◆ „Омникар БГ“ ЕООД
- ◆ „Бруната“ ООД
- ◆ „ГЕ Йенбахер“

#### **Преглед на дейността**

##### **Резултати за текущия период**

Финансовият резултат на Дружеството за 2015 г. след данъци е загуба в размер на 709 хил. лв.(312 хил. лв. загуба за 2014 г.)

## **Финансов отчет и анализ**

### **Капиталова структура**

Собственият капитал на Дружеството е 823 хил. лв. През отчетната 2015 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

Съотношението собствен капитал/привлечен капитал (заемни средства) е 15:85.

### **Фактори, оказали въздействие върху финансовото състояние на дружеството.**

През 2015 година основен фактор, оказващ влияние на финансовото състояние е авария на Инсталацията за комбинирано производство на топлинна и електрическа енергия, както и продажните цени на основните продукти на Дружеството.

### **Стопански цели за 2016 г.**

### **Предвиждано развитие на Дружеството**

Очакваните инвестиции са в размер на 68 хил. лв., които обхващат подмяна на топлопреносна мрежа и абонатни станции, както и доставка на оборудване за водогрейни котли.

### **Важни събития, настъпили след датата на финансовия отчет**

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

### **Информация по чл. 187 д от Търговския закон**

През 2015 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 2015 година от членовете на Съвета на Директорите са в размер на 81 хил. лв. През 2015 г. не 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 2015 г. членовете на Съвета на директорите на Дружеството или свързани с тях лица не са сключвали договори по смисъла на чл. 240 б от Търговския закон.

### **Възнаграждения, получени от членове на Съвета на директорите**

- \* „Овергаз Холдинг“ АД – 18 хил. лв.
- \* Ивайло Станков Чавдаров – 9 хил. лв.
- \* Михаил Николаев Ковачев – 36 хил. лв.
- \* Петко Любенов Милевски – 9 хил. лв.
- \* Пламен Георгиев Дончев – 9 хил. лв.

### **Управление на капиталовия риск**

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

В съответствие с останалите в индустрията, „Топлофикация - Разград“ ЕАД контролира капитала на база на съотношението общ дългов капитал (пасиви) и собствен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като общият дългов капитал се раздели на общия капитал. Общият дългов капитал се изчислява, като сума на общите

## “ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ” ЕАД

### Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.

пасиви („текущи и нетекущи пасиви“ включително. Собственият капитал е „общо собствен капитал“ както е показан в счетоводния баланс.

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

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
<b>Общо дългов капитал, т.ч.:</b>	<b>4 452</b>	<b>4 453</b>
Задължения към банки и финансови институции	2 493	1 595
Всички останали пасиви	441	339
Задължения към свързани предприятия	1 518	2 519
<b>Намален с:</b>		
<b>паричните средства и парични еквиваленти</b>	<b>(119)</b>	<b>(39)</b>
<b>Нетен дългов капитал</b>	<b>4 333</b>	<b>4 414</b>
Общо собствен капитал	823	1 536
<b>Общо капитал</b>	<b>5 156</b>	<b>5 950</b>
<b>Коефициент нетен дълг към собствен капитал</b>	<b>0.84</b>	<b>0.74</b>

Целта на Дружеството е да поддържа баланс между по-високата възвращаемост, която е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция. През 2015 година възвращаемостта е отрицателна главно поради продължилия спад на платежоспособността на потребителите, както и отрицателно влияние на външните икономически фактори върху Дружеството, каквито са регулираните от ДКЕВР цени и приети през годината нормативни документи в енергийния сектор.

Като акционерно, Дружеството е предмет на специфични капиталови изисквания да поддържа собствен капитал по-голям от регистрирания акционерен капитал, както и да поддържа законни резерви на минимално ниво от 10% от регистрирания акционерен капитал. Към 31 декември 2015 г. разликата между общо собствен капитал (равен на нетните активи) и регистрирания акционерен капитал е (1 276) хил. лева, а собственият капитал е положителна величина – 823 хиляди лева.

#### 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 ще бъдат включени в бележките към финансовия отчет.

#### Основни положения за управление на риска

Вътрешният контрол извършва, както периодични така и тематични проверки за управление на риска и процедури, чиито резултати се докладват на Съвета на директорите. Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници 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.

## **“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД” ЕАД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

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

#### **Кредитен риск**

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

#### **Мерки**

##### **Вземания 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.

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

##### **Инвестиции**

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

##### **Гаранции**

Политиката на Дружеството е да не дава финансови гаранции.

##### **Ликвиден риск**

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

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

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

##### **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. Дружеството работи при регулирани цени на основните суровини за производство и цените на произвежданите продукти.

##### **Валутен риск**

Дружеството не е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми различни от функционалната валута.

##### **Лихвен риск**



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

### **Оперативен риск**

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг 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.

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;
- ♦ 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.

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

Дружеството не държи в портфейлите си от финансови инструменти експозиции в гръцки държавни ценни книжа, както и в ДЦК на държави в затруднено финансово състояние.

### **Отговорности на ръководството**

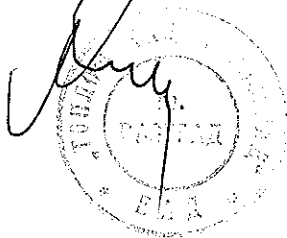
Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци. Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2015 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото дружество. Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

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

**Изп. Директор,  
Михаил Ковачев**

**гр. Разград  
Март 2016 г.**



**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ**

**Наименование на Дружеството:** „ТОПЛОФИКАЦИЯ – РАЗГРАД” ЕАД

**Съвет на директорите:**

**Председател:**

ОВЕРГАЗ ХОЛДИНГ АД, представлявано от ИЛИЯН ПЕТРОВ ИЛИЕВ

**Членове:**

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

ПЕТКО ЛЮБЕНОВ МИЛЕВСКИ – Член на Съвета на директорите;

ИВАЙЛО СТАНКОВ ЧАВДАРОВ – Член на Съвета на директорите;

МИХАИЛ НИКОЛАЕВ КОВАЧЕВ – Изпълнителен директор

**Изпълнителен директор:**

МИХАИЛ КОВАЧЕВ

**Съставител:**

ВАЛЕНТИНА ИЛИЕВА

**Държава на регистрация на Дружеството:** РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

**Седалище и адрес на регистрация:** гр. РАЗГРАД, ИНДУСТРИАЛНА ЗОНА, ул. ЧЕРНА

**Обслужващи банки:**

ПРОКРЕДИТ БАНК АД

УНИ КРЕДИТ БУЛБАНК АД

ЦЕНТРАЛНА КООПЕРАТИВНА БАНКА АД

**Финансовият отчет е индивидуален отчет на Дружеството.**

**Дата на финансовия отчет:** 28.02.2016 г.

**Текущ период:** годината започваща на 01. 01. 2015 г. и завършваща на 31. 12. 2015 г.

**Предходен период:** годината започваща на 01. 01. 2014 г. и завършваща на 31. 12. 2014 г.

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

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

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1. 95583 лева за 1 евро.

Точността на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева.

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

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

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО, изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е 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, са отделно оповестени.

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

**ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА**

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2014 – 2015 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2015	Към дата	Източник	2014
БВП в млн. лв.	86 373	дек.15	НСИ	58 150
Реален разтеж на БВП	2,3%	дек.15	НСИ	1,50%
Инфлация в края на годината	-1,0%	дек.15	НСИ	-1,50%
Среден валутен курс на щатския долар	1,76441	30.12.2015	БНБ	1,47419
Валутен курс на щатския долар	1,79007	30.12.2015	БНБ	1,60841
Безработица в края на годината	8,3%	дек.15	НСИ	10,80%
Основен лихвен процент в края	0,01%	1.12.2015	БНБ	0,02%

Данните за 2015г. са текущи, Източник НСИ- публикации на 30.12.2015г.; БНБ

**ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ**

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз, в сила на 01 януари 2015г.

**ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ****Промени в счетоводната политика**

Този годишен финансов отчет е изготвен, спазвайки принципа на действащо предприятие в съответствие със Международните Стандарти за Финансово Отчитане, издадени от Съвета за

## **“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД” ЕАД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

Международния Счетоводни Стандарти (МССС) и всички разяснения издадени от Комитета за Разяснения на МСФО, в сила на и от 1 януари 2015 г. и които са приети от Комисията на европейския съюз.

Финансовият отчет е изготвен на база конвенцията за историческата цена, освен, ако не е посочено друго в счетоводните политики по-долу (например някои финансови инструменти, които са оценени по справедлива стойност). Историческата цена се основава на справедливата стойност на престацията, дадена в замяна на активи.

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

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

За изготвянето на този годишен финансов отчет, следните нови, ревизирани или изменени постановления са задължителни за прилагане за първи път за финансовата година, започваща на 1 януари 2015г. *(списъкът не включва информация за новите стандарти, които засягат, прилагащи за първи път МСФО дружества, дружества с нестопанска цел или дружества от публичния сектор):*

- Изменение на МСС 16 и МСС 38 (Годишни подобрения 2010-2012 Cycle, издаден през декември 2013 г.) – Изменението е приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г., пояснява как се третират brutната балансова стойност и натрупаната амортизация, в предприятия които използват модела на преоценка. Тъй като Дружеството не използва модела на преоценка, не е имало ефект върху финансовите отчети.

Промени в МСС 19, озаглавена Планове с дефинирани доходи: вноски от наетите лица (издаден през ноември 2013 г.) - Измененията, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г. Измененията имат за цел да се опрости и изясни отчитането на свързаните с планове за дефинирани доходи вноски на служители или трети страни.. По-специално, някои планове с дефинирани доходи изискват от наетите лица или третите страни да участват в разходите по плана. Участието на наетите лица намалява разходите на предприятието за доходите. Предприятието анализира дали вноските на третите страни намаляват разходите на предприятието за доходите или представляват право на възстановяване.. Вноските от наетите лица или третите страни са предвидени във формалните условия на плана (или са породени от конструктивно задължение, което е извън тези условия) или са по усмотрение. При плащането им, вноските по усмотрение от наетите лица или третите страни намаляват разходите за текущ трудов стаж. Тъй като Дружеството

няма планове за доходи след напускане, измененията не са имали ефект върху финансовия отчет

Изменение на МСС 24 (Годишни подобрения 2010-2012 Cycle, издаден през декември 2013 г. - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г., пояснява как са да бъдат разкрити(оповестени) сделките и плащанията за услуги, свързани с ключов ръководен персонал, от друго предприятие („управляващо предприятие“)

Изменение на МСС 40 (Годишни подобрения 2011-2013 Cycle, издаден през декември 2013 г. - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г., пояснява прилагането на МСФО 3 и МСС 40 по отношение на придобиване на инвестиционни имоти. МСС 40 изисква от съставители да се прави разлика между инвестиционни имоти и ползван от собственика имот. МСФО 3 помага да се определи дали придобиването на инвестиционен имот е бизнес комбинация. Изменението няма ефект върху консолидирания финансов отчет на Дружеството

Изменение на МСФО 3 (Годишни подобрения 2011-2013 Cycle, издаден през декември 2013 г. - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г., се пояснява, че МСФО 3 изключва от своя обхват счетоводното отчитане на формирането на всяко съвместно споразумение. Това не оказва влияние върху финансовите отчети на Дружеството.

Изменение на МСФО 8 (Годишни подобрения 2010-2012 Cycle, издаден през декември 2013 г. - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г., изисква оповестяване на решенията, направени от ръководството при прилагане на критериите за обединяване на Оперативните сегменти, и пояснява, че равняване на сумата на активите на сегментите на отчитане на активите на предприятието се изисква само, ако активите на сегмента се отчитат редовно. Тези разяснения не са имали ефект върху финансовите отчети на Дружеството..

Изменение на МСФО 13 (Годишни подобрения 2011-2013 Cycle, издаден през декември 2013 г. - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г., се пояснява, изключението в МСФО 13 – стандарта позволява на предприятието да оцени справедливата стойност на група от финансови активи и финансови пасиви на нетна база - се прилага за всички договори (включително нефинансови), попадащи в обхвата на МСС 39 / МСФО 9. Това не е имал ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Дружеството не е приложило следните нови стандарти, изменения и разясненията, които са били издадени от СМСС (IASB), но все още не са в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2015 (списъкът не включва информация за нови или изменени изисквания, които засягат междинно финансово отчитане или за първи път прилагане (преминаване към) на МСФО, тъй като те не са от значение за настоящите отчети по МСФО. Ръководството очаква, че новите стандарти, изменения и разясненията, ще бъдат приети в годишните финансови отчети на Дружеството, когато те влизат в сила. Дружеството е оценило, където е възможно, потенциалното въздействие на всички тези нови стандарти, изменения и разяснения, които ще бъдат ефективни за бъдещи периоди.

• Промени в МСС 1, озаглавени Инициатива във връзка с оповестяванията (издаден през декември 2014 г.) – Измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. В тях се изясняват и се дават насоки за същественост и агрегиране, представяне на междинни суми, за структурата на финансовите отчети и оповестяването на счетоводната политика. Измененията не се очаква да има съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството

## **“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ” ЕАД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

- Изменения в МСС 16 и МСС 38, озаглавена Изясняване на приемливи методи на амортизации (издадени през май 2014 г.) - Измененията добавят насоки и да изяснят, че (и) използването на методи, основани на приходите, за да се изчисли амортизацията на актив е не уместно, защото приходите, генерирани от дейност, която включва използването на даден актив като цяло отразява фактори, различни от консумацията на икономическите ползи, въплътени в актива, и (II) приходи обикновено се предполага, че е неподходяща основа за измерване на консумацията на икономическите ползи, въплътени в нематериален актив; Въпреки това, тази презумпция може да бъде оборена в някои ограничени случаи. Те са проспективно в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Ръководството не предвиждат никакъв ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

- Изменения в МСС 16 и МСС 41, озаглавен Земеделие: приносител растения (издадени през юни 2014 г.) - Измененията, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г., се определят Растение носител - т.е. живи растения, които се използват единствено за да произвеждат земеделска продукция, използват се над няколко периода и обикновено са бракувани в края на продуктивния им живот (например грозде лози, каучукови дървета, маслени палми) - включват ги в обхвата на МСС 16. Продукцията, която се отглежда на приносител растения остава в обхвата на МСС 41. Дружеството няма селскостопанска дейност, ръководството не предвижда никакъв ефект върху финансовите отчети.

- Изменение на МСС 19 (Годишни подобрения 2012-2014 Cycle, издаден през септември 2014 г.) - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г., се пояснява, че корпоративните облигации с високо качество, използвани при оценката на дисконтовия процент за доходи след напускане следва да бъдат деноминирани в същата валута като ползите ще бъдат платени. Това не се очаква да има ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

- Изменения в МСС 27, озаглавена метод на собствения капитал в отделните финансови отчети (издаден през август 2014 г.) - Измененията, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г., възстановяват вариант на метода собствения капитал, позволява на правните субекти да използват метода на собствения капитал за отчитане на инвестициите в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия в своите индивидуални финансови отчети. Не е приложимо за Дружеството.

- Изменение на МСФО 5 (Годишни подобрения 2012-2014 Cycle, издаден през септември 2014 г.) - Изменението, приложимо за бъдещи периоди за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г., добавя специфични насоки когато предприятието прекласифицира актива (или групата за извеждане от употреба) от държани за продажба да се предостави за разпределение към собствениците, или обратно, и за случаите, в които актива престава да е държан за продажба.

- Изменение на МСФО 7 (Годишни подобрения 2012-2014 Cycle, издаден през септември 2014 г.) - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г., добавя насоки за изясняване дали даден договор за сервизно обслужване с продължаващо участие в прехвърлен актив. Това не се очаква да имат ефект върху финансовите отчети на Дружеството..

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

МСФО 9 изисква за всички признати финансови активи, които са в обхвата на МСС 39 *Финансови инструменти*, признаването и измерването им да бъде последващо отчетено по амортизируема цена или справедлива стойност. По-специално дълговите инвестиции, които се държат в рамките на един бизнес модел, чиято цел е да събира договорните парични потоци и които имат договорни парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихва

по главницата и не са закрити, обикновено се оценяват по амортизирана стойност в края на следващите отчетни периоди. Всички останали дългови инвестиции и капиталови инвестиции се измерват по тяхната справедлива стойност в края на последващите счетоводни периоди. Най-значителният ефект от МСФО 9, касаещ класификацията и измерването на финансовите пасиви засяга отчитането на промените в справедливата стойност на безсрочен финансов пасив (определени по справедлива стойност в печалбата или загубата) дължаща се на промени в кредитния риск на този пасив. По-специално, съгласно МСФО 9, за финансови пасиви, които са определени по справедлива стойност в печалбата или загуба, стойността на промяната в справедливата стойност на финансовия пасив, която се дължи на промените в кредитния риск на този пасив се признава в друг всеобхватен доход, освен ако признаването на ефекта от промените в кредитния риск на пасива в друг всеобхватен доход ще създаде или увеличи счетоводно несъответствие в печалбата или загубата. Промените в справедливата стойност, произтичащи от кредитния риск на финансов пасив впоследствие не се прекласифицират в печалба или загуба. В момента съгласно МСС 39, цялата сума на промяната в справедливата стойност на финансовия пасив определен по справедлива стойност в печалба или загуба се признава в печалбата или загубата.

Изискванията за отписване се запазват почти непроменени съгласно МСС 39.

МСФО 9 влиза в сила за годишни периоди започващи на/ или след 1 януари 2018 (по-ранно прилагане е разрешено), все още не е приет от ЕС. Ръководството очаква МСФО 9 да бъде приложен от Дружеството в годишните финансови отчети, когато това стане задължително, също така, че прилагането на новия Стандарт ще има значителен ефект върху сумите отчетени по повод финансовите активи и финансовите пасиви на Дружеството. Въпреки това, не е уместно да се предоставя разумна приблизителна оценка на ефекта до завършването на детайлния преглед.

- Изменения в МСФО 10 и МСС 28, озаглавен Продажба или вноски на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие (издаден през септември 2014 г.) - Измененията, приложима за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г., са насочени към текущия конфликт между двата стандарта и се изяснява дали печалбата или загубата трябва да се признават изцяло, когато сделката включва бизнес, и частично, ако включва активи, които не представляват бизнес.

- Изменения в МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28, озаглавени Инвестиционни предприятия: прилагане на изключението за консолидация (издаден през декември 2014 г.) – Изменението е приложимо към годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Изяснява се прилагането на консолидационни изключения за инвестиционни предприятия и техните дъщерни дружества. Определя се дали дадено предприятие е инвестиционно предприятие. Дружеството не очаква да има някакъв ефект върху финансовите отчети.

- Изменения в МСФО 11 озаглавени Счетоводно отчитане на придобиванията на дялове в съвместно контролирани дейности. (издадени през май 2014 г.) - Измененията, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Измененията предоставят нови насоки относно счетоводното третиране на придобиването на дялове в съвместно контролирани дейности, в които съвместно контролираната дейност представлява бизнес. Измененията се отнасят както за първоначално придобиване на участие в съвместна дейност, така и придобиването на допълнително участие. Дружеството не очаква да има някакъв ефект върху финансовите отчети.

- МСФО 15 Приходи от договори с клиентите (издадени през май 2014 г.) - Новият стандарт, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., заменя МСС 11, МСС 18 и техните тълкувания (SIC-31 и КРМСФО 13, 15 и 18). Стандартът съдържа единен модел, който е приложим за всички договори с клиенти, и два подхода за признаване на приходи: в течение на времето или в определен момент от времето. Моделът включва базиран на договора анализ на транзакциите от пет стъпки, за да се определи кога и какъв приход да бъде признат, който модел се прилага за всички договори с клиенти. Стандартът включва обширни

нови изисквания за оповестяване. Новите оповестявания може да представляват важна допълнителна информация за инвеститорите и конкурентите относно бизнес практиките и перспективите пред дружеството. Не се допускат изключения относно чувствителна търговска информация. Ръководството очаква, че МСФО 15 ще бъдат приети във финансовите отчети на Дружеството, когато стане задължителен и че прилагането на новия стандарт може да има значителен ефект върху сумите, отчетени по отношение на приходите. Въпреки това, не е възможно да се осигури разумна оценка на това действие, докато не е завършен подробен преглед.

#### **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 2015 г.**

При сегашната икономическа среда, оповестяванията, отнасящи се до обезценка, се характеризират с нарастващо значение. Поради това тези Пояснителни приложения към публикуваните през 2015 г. отчети на Дружеството, съдържат подробни оповестявания на обезценка, към следните раздели:

- ✦ Оповестявания по счетоводната политика;
- ✦ Оповестявания на съществени предположения;
- ✦ Имоти, машини, съоръжения и оборудване;
- ✦ Нематериални активи;
- ✦ Други финансови активи;
- ✦ Търговски вземания.

#### **Оповестявания за комплекта финансови отчети**

Пълния комплект финансови отчети, включва следните компоненти:

- ✦ отчет за финансовото състояние към края на периода;
- ✦ отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода;
- ✦ отчет за промените в собствения капитал за периода;
- ✦ отчет за паричните потоци за периода;
- ✦ пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация; и
- ✦ отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период, когато предприятието 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. Избора на ръководството е да представи един отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

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



## **“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД” ЕАД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

### **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 трябва да бъде последователно прилагано. Промени по счетоводната политика трябва да се извършват само когато това се изисква по силата на стандарт или тълкуване, или ако, в резултат на промяната, въпросните финансови отчети ще предоставят по-надеждна и релевантна информация.

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

### **Финансов обзор от ръководството**

В допълнение към финансовите отчети, много предприятия представят финансов обзор от ръководството. 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. 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 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**

### **Приход от продажба на стоки**

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

### **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 продадат. По принцип, 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.

**Приходи от лихви**

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

**Приходи от дивиденди**

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

**РАЗХОДИ**

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

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или на предстоящото за плащане.

**Общи и административни разходи**

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

**Технологични разходи (загуби)**

Технологичните разходи възникват в резултат на производство на топлинна и електрическа енергия чрез газово бутален двигател с генератор и производство на топлинна енергия с водогрейни котли и при реализация на топлинна енергия.

**Финансови приходи и разходи**

Финансовите приходи включват приходи от дивиденди, печалба от операции в чуждестранна валута, признати като печалби и загуби. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденди се признава на датата, на която е установено 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. Принципът на начисление се отнася до финансовите разходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за доходите. Те включват и всички обезценки на финансови активи.

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

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

**ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА**

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

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

**ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ**

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

## **“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ” ЕАД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

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

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

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

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

Даден имот, машина, съоръжение или оборудване се 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 доходите.

### **НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**

При първоначално признаване, отделно придобитите нематериални активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване на всеки отделно придобит нематериален актив се състои от покупната му цена, включително 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 следва да 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 то 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.

### **Амортизация**

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 полезния му икономически живот както следва:

Софтуер	50% линейна база
---------	------------------

### **ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ**

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

Балансовата стойност на тези активи се проверява ежегодно за индикация за обезценка и когато активът е обезценен, той се отписва като разход във финансовия отчет за всеобхватния доход до размера на неговата очаквана възстановима стойност. Възстановимата стойност е по -високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба, и стойност в употреба на актив или на единица, генерираща парични потоци.

Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Ако това е така, възстановима стойност се определя за единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

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

Загубите от обезценка за единици, генериращи парични потоци, се разпределят първо срещу репутацията на единицата и след това пропорционално между останалите активи на единицата.

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

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

## **МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ**

Материалните запаси се отчитат във финансовия отчет на финансовото състояние по пониската м/у себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността се определя чрез използването на метода „среднопретеглена цена“.

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

## **ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ**

### **Първоначално признаване и оценяване**

Дружеството признава финансов актив или финансов пасив във финансовия си отчет за финансово състояние, само когато Дружеството става страна по договорните клаузи на съответния финансов инструмент. При първоначално признаване Дружеството признава всички финансови активи и 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 в печалба или загуба, 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 в печалба или загуба се отчитат незабавно като разход.

Дружеството признава финансови активи, използвайки датата на сетълмент 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 четири категории:

**Заеми и вземания.** Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. Активите, които Дружеството възнамерява да продаде веднага или в кратък срок не могат да бъдат

## **“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ” ЕАД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

класифицирани в тази категория. Тези активи се отчитат по амортизируема стойност и се използва метода на ефективния лихвен процент (с изключение на краткосрочните вземания когато лихвата е несъществена), намалена с провизия за обезценка или несъбираемост. Обичайно търговските и други вземания се класифицират в тази категория.

#### **Последващата оценка на финансови пасиви**

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

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

За годината завършваща на 31 декември 2015 и 2014 Дружеството не е класифицирало, каквито и да било финансови пасиви като държани за продажба или отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба.

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

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

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

#### **Отписване на финансови пасиви**

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

#### **Лихвени кредити и заеми**

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

<b>Прокредит Банк (България) АД</b>	<b>1 322 хил. лв.</b>
Главница	1 315 хил. лв.
Лихва	7 хил. лв.
<b>Овергаз Капитал АД</b>	<b>818 хил. лв.</b>
Главница	759 хил. лв.
Лихва	59 хил. лв.
<b>Общо</b>	<b>2 140 хил. лв.</b>

#### **Пари и парични еквиваленти**

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

## **“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД” ЕАД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

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**

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

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

#### **СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА**

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

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 превалутирание по непарични позиции, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута.

#### **ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО**

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в отделните дружества 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 2015 г., е както следва:

*За периода 01.01.2015 г. – 31.12.2015 г.*

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

Дружествата осигуряват всяко наето лице, на основата на сключен договор с дружество за доброволно здравно осигуряване, за доболнични 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;

## **“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ” ЕАД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

- поради закриване на дружеството или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране 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;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружествата от 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 персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и 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 заедно 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 брутни 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 всеобхватния 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, отсрочен данък се признава за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите във финансовия отчет на финансовото състояние и съответната данъчна основа, с изключение на 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

## **“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ” ЕАД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

ставки ( и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

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

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

#### **Данък върху добавената стойност (ДДС)**

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

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

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

#### **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. Доколкото тези постъпления превишават номиналната стойност на емитирани акции, те се кредитират по сметка премиен резерв.

#### **Разпределяне на дивидент**

Дивидентите се признават като пасив, когато те са декларирани (т.е. дивидентите са разрешени по съответния начин и вече не са в обхвата на преценка на юридическото лице). Обикновено дивиденти се признават като пасив в периода, в който е одобрено тяхното разпределение по време на годишното общото събрание на акционерите. Междинните дивиденти се признават, когато се изплащат.

#### **КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ**

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

#### **Признаване на приходите**

Дружеството прави провизии за търговски отстъпки, отстъпки за обеми и такси за връщане на продукти предвидени в договорите за продажба, когато признава приходите, получени от стоки и услуги. Такова намаление на прихода, представлява оценка, която е обект на



## **“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ” ЕАД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

преценка и предположение въз основа на минал опит, както и на обстоятелства станали известни на Дружеството по време на съставяне на оценката.

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

#### **Провизия за съмнителни вземания**

Определянето на възстановимостта на дължимата от клиенти сума, 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 преценка и може да повлияят значително на балансовата сума на вземания на датата на отчитане.

#### **Тестове за обезценка на активи**

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

По отношение на капиталови инвестиции, категоризирани като на разположение за продажба Дружеството смята, че тези активи за 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.

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 за 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 провизия за материалните запаси включва процес на оценка. Балансовата стойност на материалните запаси се обезценява до реализуемата им стойност, когато тяхната себестойност вече може да не бъде възстановяема – например, когато материалните запаси са повредени или остарели изцяло или частично или има спад в продажните им цени. Във всеки случай реализуема стойност представлява най-добрата оценка на възстановимата стойност и се основава на най-сигурните съществуващи към датата на отчета данни и присъщо включва оценки относно бъдещите очаквания за реализуема стойност. Критериите за определяне на размера на провизията или отписването се основават на анализ за стареене, техническа оценка и последващи събития. По принцип такъв процес на оценка изисква значителни преценка 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 прилагат за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди.

Що се отнася до отсрочени данъчни активи реализирането им в крайна сметка зависи от облагаемия доход, който ще е на разположение в бъдеще. Отсрочените данъчни активи се признават само когато е вероятно, че ще има облагаема печалба, срещу която може да се усвои отсроченият данъчен актив и е вероятно, че Дружеството ще реализира достатъчно облагаем доход в бъдещи периоди, за да оползотвори намалението при плащането на данък. Това означава, че Дружеството прави предположения за данъчното си планиране 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 предприятието 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.

**Условни активи и пасиви**

Условните пасиви на Дружеството не са признати, 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 от ресурси ще бъде необходим за покриване на задължението и сумата на задължението не може да бъде оценена с достатъчна надеждност.

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

**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

## **“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД” ЕАД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

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 в замяна на предоставени услуги в текущия и предходни периоди, използвайки актюерски техники.

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

В резултат методът за кредит на прогнозните единици включва поредица от актюерски 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.

#### **Емисии на парникови газове**

Дружеството получава безплатни права за емисии на парникови газове по две направления като участник в Схемата за търговия с емисии на ЕС:

- съгласно член 10а (1) „Преходни общностни правила за хармонизирано безплатно разпределение на квоти“ от Директива 2003/87/ЕО за Европейската схема за търговия с емисии” - безплатните квоти се получават на база разработени Национални мерки за изпълнение (НИМ), които съдържат списък с всички работещи инсталации в обхвата на СТЕ и са получили разрешително за емисии на парникови газове;
- съгласно член 10в от Директивата - „Възможност за преходно безплатно разпределение на квоти за модернизиране на производството на електроенергия“ чрез дерогация, като дружеството е включено в „Националния план за инвестиции 2013-2020 г. на Р. България“ и е задължено да прави инвестиции за получаването на тези квоти.

По първото направление правата се получават по сметката на Дружеството в Националният регистър за търговия с квоти за емисии на парникови газове /Регистъра/ в началото на годината, за която се отнасят.

По второто направление безплатните квоти се получават отново в Регистъра след доказване на направените инвестиции и одобрение от Европейската комисия.

Дружеството има ангажимент всяка година да предава количество квоти, равняващи се на верифицираните емисии на парникови газове за предходната година. При недостиг от квоти за покриване на задълженията, „Топлофикация – Разград“ ЕАД е необходимо да закупи съответното количество.

#### **ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА**

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка.

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

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

**“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ” ЕАД****Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.****РЕКЛАСИФИКАЦИИ**

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 МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица. Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това дали се прилага някаква цена.

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

Вид приход	2015 г.	2014 г.
Продажби на продукция (енергия)	4 460	6 072
Продажби на услуги	65	154
<b>Общо</b>	<b>4 525</b>	<b>6 226</b>

Ръководството на Дружеството оповестява приходите от продажба на топлинна и електрическа енергия общо като приходи от продажба на енергия.

**1. 1. 2. Други приходи**

Други приходи в т.ч.	2015 г.	2014 г.
Отписани вземания	-	2
Други	16	38
Приходи от продажба на стоманени и други отпадъци	-	5
Нейстойки за забавени плащания	90	96
<b>Общо</b>	<b>106</b>	<b>141</b>

**1. 1. 3. Приходи от безвъзмездни средства, предоставени от държавата**

Вид приход	2015 г.	2014 г.
Правителствени дарения	19	25
<b>Общо</b>	<b>19</b>	<b>25</b>

**1. 1. 4. Финансови приходи**

Вид приход	2015 г.	2014 г.
Участие - Турбогаз ООД	24	-
<b>Общо</b>	<b>24</b>	<b>-</b>

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

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Основни материали, горива за производство на енергия	3 314	4 557
Спомагателни материали и химикали	34	106
Материали за поддръжка и ремонт	63	6
Горивни и смазочни материали	4	17

**“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ” ЕАД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

Работно облекло	8	3
Електрическа енергия	119	69
Питейна вода	1	2
Офис материали и консумативи	7	5
Стопански инвентар	1	18
Други материали	2	2
<b>Общо</b>	<b>3 553</b>	<b>4 785</b>

**1. 2. 2. Разходи за външни услуги**

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Подизпълнители	8	15
Нает транспорт	54	20
Сервизно обслужване и ремонт в т.ч. Газово бутален двигател с генератор	122	183
Медийно обслужване	10	9
Граждански договори и хонорари	1	6
Застраховки	22	19
Охрана	10	10
Данъци и такси	18	14
Наеми	2	4
ВиК услуги	4	2
Услуги по проект „Безопасен труд“	15	12
Други разходи за външни услуги	10	34
Счетоводни услуги и одит	54	51
Юридически услуги	6	2
Възнаграждения на СД	18	18
Пощенски услуги	7	10
Съобщителни и информационни услуги	60	55
Управление на персонала и трудова медицина	18	16
Метрологична проверка на уреди и хим. физ. анализи	14	12
Такси дялово разпределение и инкасова дейност	50	21
Балансиране на електрическа енергия	24	64
<b>Общо</b>	<b>527</b>	<b>577</b>

**1. 2. 3. Разходи за амортизации**

Вид разход	2015 г.	2014 г.
<b>Разходи за амортизации на производствени</b>	<b>335</b>	<b>350</b>
дълготрайни материални активи	318	338
дълготрайни нематериални активи	17	12
<b>Разходи за амортизации на административни</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
дълготрайни материални активи	1	1
<b>Общо</b>	<b>336</b>	<b>351</b>

**1. 2. 4. Разходи за персонала**

Вид разход	2015 г.	2014 г.
<b>Разходи за заплати в т.ч.</b>	<b>433</b>	<b>427</b>
производствен персонал	288	322

**“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ” ЕАД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

административен персонал	145	105
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	12	11
<b>Разходи за осигуровки в т.ч.</b>	<b>78</b>	<b>75</b>
производствен персонал	52	59
административен персонал	26	16
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	2	2
<b>Разходи на персонала за доходи при напускане</b>	<b>9</b>	<b>-</b>
по задължения по планове с дефинирани вноски	9	-
<b>Общо</b>	<b>520</b>	<b>502</b>

**1. 2. 5. Други разходи**

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Разходи за командировки	3	3
Разходи представителни	2	8
Социални разходи	50	51
Разходи за обучение и квалификация	7	7
Разходи за данъци върху разходите	3	4
Разходи за МДТ	18	18
5% - ЗЕ, чл. 36е, ал.1., т.1.	22	-
Разходи за брак	2	1
Други разходи	1	3
Разходи за преобразуване в данъчната декларация	8	5
Отписване на вземания с изтекъл давностен срок	3	6
Разходи за автомобили за управленски цели	7	44
Неустойки по договори	138	113
<b>Общо</b>	<b>264</b>	<b>263</b>

**1. 2. 6. Финансови разходи**

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Разходи за лихви по заеми в т.ч.	169	209
- Прокредит Банк (България) АД	98	125
- Овергаз Капитал АД	71	84
Отрицателни курсови разлики	1	1
Други финансови разходи	9	6
<b>Общо</b>	<b>179</b>	<b>216</b>

**1. 2. 7. Разход за данъци от продължаващи дейности**

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

Вид разход	2015 г.	2014 г.
<b>Други компоненти на текущ данъчен разход</b>		<b>10</b>
Разход / приход по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	4	10
<b>Общо</b>	<b>4</b>	<b>10</b>

**“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ” ЕАД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

**1. 2. 8. Друг всеобхватен доход**

Вид	2015 г.	2014 г.
Нетна актюерска (печалба) загуба за годината	6	-
<b>Общо</b>	<b>6</b>	<b>-</b>

**2. Отчет за финансовото състояние**

**Нетекущи активи**

**2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

Към 31 декември 2015 и 2014 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръж ения	Моторни превозни средства	В процес на изграждане	Други активи	Общо
<b>Отчетна стойност</b>								
<b>Салдо към 31.12.2013</b>	<b>62</b>	<b>355</b>	<b>2 517</b>	<b>3 384</b>	<b>32</b>	<b>-</b>	<b>39</b>	<b>6 389</b>
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация			34	195		40		269
Излезли от употреба			(4)	(3)			(1)	(8)
Трансфери и други промени			2 660	(2 659)			(1)	-
Общо увеличения (намаления) за периода	-	-	2 690	(2 467)	-	40	(1)	262
<b>Салдо към 31.12.2014</b>	<b>62</b>	<b>355</b>	<b>5 207</b>	<b>917</b>	<b>32</b>	<b>40</b>	<b>38</b>	<b>6 651</b>
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация		3	21	51		125	4	204
Излезли от употреба			(8)	(1)		(64)		(73)
Общо увеличения (намаления) за периода	-	3	13	50	-	61	4	131
<b>Салдо към 31.12.2015</b>	<b>62</b>	<b>358</b>	<b>5 220</b>	<b>967</b>	<b>32</b>	<b>101</b>	<b>42</b>	<b>6 782</b>
<b>Амортизация и обезценка</b>								
<b>Салдо към 31.12.2013</b>		<b>(152)</b>	<b>(2 036)</b>	<b>(913)</b>	<b>(31)</b>		<b>(34)</b>	<b>(3 166)</b>
Амортизация за годината		(14)	(292)	(30)			(3)	(339)
Амортизация на излезли от употреба			4	3			1	8
Трансфери и други промени			(535)	534			1	-
Общо увеличения (намаления) за периода	-	(14)	(823)	507			(2)	(332)
<b>Салдо към 31.12.2014</b>	<b>-</b>	<b>(166)</b>	<b>(2 859)</b>	<b>(406)</b>	<b>(31)</b>	<b>-</b>	<b>(36)</b>	<b>(3 498)</b>
Амортизация за годината		(14)	(269)	(35)			(1)	(319)
Амортизация на излезли от употреба			5	1				6
Общо увеличения (намаления) за периода	-	(14)	(264)	(34)			(1)	(313)
<b>Салдо към 31.12.2015</b>	<b>-</b>	<b>(180)</b>	<b>(3 123)</b>	<b>(440)</b>	<b>(31)</b>	<b>-</b>	<b>(37)</b>	<b>(3 811)</b>
<b>Балансова стойност</b>								
<b>Балансова стойност към 31.12.2014</b>	<b>62</b>	<b>189</b>	<b>2 348</b>	<b>511</b>	<b>1</b>	<b>40</b>	<b>2</b>	<b>3 153</b>

**“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ” ЕАД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

Балансова стойност към 31.12.2015	62	178	2097	527	1	101	5	2 971
-----------------------------------	----	-----	------	-----	---	-----	---	-------

Към 31 декември 2015 отчетната стойност на имотите, машините съоръженията и оборудването с балансова стойност нула лева е 1 334 хил. лева, спрямо 1 166 хил. лева за 2014г.

**2. 2. Нематериални активи**

	Компютърен софтуер	Общо
<b>Отчетна стойност</b>		
<b>Салдо към 31.12.2013</b>	<b>125</b>	<b>125</b>
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация	11	11
<b>Салдо към 31.12.2014</b>	<b>136</b>	<b>136</b>
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация	9	9
<b>Салдо към 31.12.2015</b>	<b>145</b>	<b>145</b>
<b>Амортизация и обезценка</b>		
<b>Салдо към 31.12.2013</b>	<b>(23)</b>	<b>(23)</b>
Амортизация за годината	(12)	(12)
<b>Салдо към 31.12.2014</b>	<b>(35)</b>	<b>(35)</b>
Амортизация за годината	(17)	(17)
<b>Салдо към 31.12.2015</b>	<b>(52)</b>	<b>(52)</b>
<b>Балансова стойност</b>		
<b>Балансова стойност към 31.12.2014</b>	<b>101</b>	<b>101</b>
<b>Балансова стойност към 31.12.2015</b>	<b>93</b>	<b>93</b>

Към 31 декември 2015 отчетната стойност на нематериалните активи с балансова стойност нула лева е 11 хил. лева, спрямо 11 хил. лева за 2014г.

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

Участия	31.12.2015 г.		31.12.2014 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
"Турбогаз" ООД	75%	6	75%	6
<b>Общо</b>	<b>75%</b>	<b>6</b>	<b>75%</b>	<b>6</b>

**Текущи активи**

**2. 4. Текущи материални запаси**

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Основни материали	23	24
Резервни части	50	67
Горива и смазочни материали /мазут/	139	139
<b>Общо</b>	<b>212</b>	<b>230</b>



**“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ” ЕАД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

**2. 5. Текущи търговски и други вземания**

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
<b>Вземания от свързани предприятия</b>	<b>6</b>	<b>1</b>
Вземания по продажби	1	1
Вземания по предоставени аванси	5	-
<b>Вземания от продажби /нето/</b>	<b>1 068</b>	<b>1 658</b>
Вземания бруто	1 200	1 798
Обезценка на търговски вземания	(132)	(140)
<b>Вземания по предоставени аванси</b>	<b>22</b>	<b>5</b>
<b>Вземания по съдебни спорове /нето/</b>	<b>626</b>	<b>756</b>
Вземания по съдебни спорове	626	756
<b>Други вземания</b>	<b>162</b>	<b>38</b>
Предплатени разходи	3	3
Предоставени гаранции и депозити	2	2
Вземания по застрахователни полици	157	-
Програма “Безопасен труд”	-	25
Други краткосрочни вземания	-	8
<b>Общо</b>	<b>1 884</b>	<b>2 458</b>

**2. 6. Текущи данъчни активи**

Вид	31.12.2015 г.		31.12.2014 г.	
	Общо	в т.ч. текущи	Общо	в т.ч. текущи
Данък добавена стойност	36	36	2	2
<b>Общо</b>	<b>36</b>	<b>36</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

**2. 7. Парични средства**

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
<b>Парични средства в брой в т.ч.</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
В лева	1	1
<b>Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.</b>	<b>115</b>	<b>38</b>
В лева	115	38
<b>Парични еквиваленти</b>	<b>3</b>	
<b>Общо</b>	<b>119</b>	<b>39</b>

**2. 8. Собствен капитал**

**2. 8. 1. Основен капитал**

Акционер	31.12.2015 г.				31.12.2014 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Овергаз Холдинг АД	2 099	2 099	2 099	100%	2 099	2 099 171	2 099	100%

**“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ” ЕАД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

**2. 8. 2. Резерви**

Вид	Общи Резерви	Резерв от преоценки	Други Резерви	Всичко
<b>Резерви към 31.12.2013 г.</b>	<b>92</b>	<b>537</b>	<b>(2)</b>	<b>627</b>
<b>Резерви към 01.01.2014 г.</b>	<b>92</b>	<b>537</b>	<b>(2)</b>	<b>627</b>
Резерв на измервания на планове с дефинирани доходи			(6)	(6)
Освобождаване от активи /продажба, брак и други/		(6)		(6)
<b>Резерви към 31.12.2015 г.</b>	<b>92</b>	<b>531</b>	<b>(8)</b>	<b>615</b>

**2. 8. 3. Финансов резултат**

Отчетен период	Стойност
<b>Печалба към 31.12.2013 г.</b>	<b>271</b>
<b>Печалба към 31.12.2014 г.</b>	<b>271</b>
<b>Намаления от:</b>	<b>(271)</b>
Покриване на загуба	(271)
<b>Печалба към 31.12.2015 г.</b>	<b>-</b>
<b>Загуба към 31.12.2013 г.</b>	<b>(1 149)</b>
<b>Увеличения от:</b>	<b>(312)</b>
Загуба за годината 2014	(312)
<b>Загуба към 31.12.2014 г.</b>	<b>(1 461)</b>
<b>Увеличения от:</b>	<b>(709)</b>
Загуба за годината 2015	(709)
<b>Намаления от :</b>	<b>279</b>
Покриване на загуби с печалба	271
Отписан преоценъчен резерв	6
Други	2
<b>Загуба към 31.12.2015 г.</b>	<b>(1 891)</b>
<b>Финансов резултат към 31.12.2013 г.</b>	<b>(878)</b>
<b>Финансов резултат към 31.12.2014 г.</b>	<b>(1 190)</b>
<b>Финансов резултат към 31.12.2015 г.</b>	<b>(1 891)</b>

**Нетекущи пасиви**

**2. 9. Нетекущи задължения към персонала**

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Задължения по доходи след напускане на наетите лица	30	28
в т.ч. задължения по дефинирани вноски	30	28
<b>Общо</b>	<b>30</b>	<b>28</b>

**“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ” ЕАД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

**2. 10. Пасиви по отсрочени данъци**

Данъчна временна разлика (ДВР), отсрочен данък (ОД)

	31 декември 2014		Движение на отсрочените данъци за 2015				31 декември 2015	
	ДВР	ОД	увеличение		намаление		ДВР	ОД
			ДВР	ОД	ДВР	ОД		
Активи по отсрочени данъци								
Компенсируми отпуски	15	2	14	1	(12)	(1)	17	2
Доходи на ФЛ	7	1	7	1	(7)	(1)	7	1
Провизии за конструктивни задължения	26	3	9	1	(11)	(1)	24	2
Общо активи по отсрочени данъци:	48	5	30	3	(30)	(3)	48	5
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	175	18	35	4		-	210	21
Общо пасиви по отсрочени данъци:	175	18	35	4	-	-	210	21
Отсрочени данъци (нето)	(127)	(13)	(5)	(1)	(30)	(3)	(162)	(16)

**2. 11. Други нетекущи финансови пасиви**

Нетекущи Финансови пасиви	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Кредити и задължения	1 025	1 986
<b>Общо</b>	<b>1 025</b>	<b>1 986</b>

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
<b>Задължения по кредити от свързани лица в групата /нето/</b>	<b>-</b>	<b>669</b>
Задължения по кредити от свързани лица в групата	-	669
<b>Задължения по кредити от несвързани лица /нето/</b>	<b>1 025</b>	<b>1 317</b>
Задължения по кредити от несвързани лица	1 025	1 317
<b>Общо</b>	<b>1 025</b>	<b>1 986</b>

**Текущи пасиви**

**2. 12. Текущи търговски и други задължения**

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
<b>Задължения към свързани предприятия в т.ч.</b>	<b>1 871</b>	<b>1 461</b>
Задължения по доставки	1 518	1 027
Други задължения	353	434
<b>Задължения по доставки</b>	<b>342</b>	<b>122</b>
<b>Задължения по получени аванси</b>	<b>7</b>	<b>9</b>
<b>Други краткосрочни задължения в т.ч.</b>	<b>21</b>	<b>82</b>
Задължения по гаранции	19	2
Задължения по начислени разходи	-	72

**“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ” ЕАД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

Задължения по застраховки	1	1
Други краткосрочни задължения	1	7
<b>Общо</b>	<b>2 241</b>	<b>1 674</b>

**2. 13. Текущи задължения към персонала**

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
<b>Задължения към персонала</b>	<b>50</b>	<b>44</b>
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	15	13
<b>Задължения към осигурителни предприятия</b>	<b>15</b>	<b>14</b>
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	3	2
<b>Общо</b>	<b>65</b>	<b>58</b>

**2. 14. Текущи данъчни задължения**

Вид	31.12.2015 г.		31.12.2014 г.	
	Общо	в т.ч. текущи	Общо	в т.ч. текущи
Данък върху добавената стойност	-	-	9	9
Данък върху доходите на физически лица	2	2	3	3
Други данъци	4	4	4	4
<b>Общо</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>16</b>	<b>16</b>

**2. 15. Други текущи финансови пасиви**

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
<b>Кредити в т.ч.:</b>		
<b>Прокредит Банк (България) АД</b>	<b>297</b>	<b>278</b>
- главница	290	268
- лихва	7	10
<b>Овергаз Капитал АД</b>	<b>818</b>	<b>382</b>
- главница	759	334
- лихва	59	48
<b>Общо</b>	<b>1 115</b>	<b>660</b>

Кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
Прокредит Банк България АД	EUR	6.50%	Януари 2020	Топлофикация Разград ЕАД учредява в полза на Банката особен залог на търговското предприятие по реда и условията на „ЗОЗ“ на Република България
Овергаз Капитал АД	BGN	8.25%	2017	Няма

**2. 16. Правителствени дарения**

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

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Проект: „Усъвършенстване на организацията на трудовата дейност и подобряване на условията на труда в Топлофикация Разград ЕАД”	-	18

**IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ**

**1. Свързани лица и сделки със свързани лица**

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

Към 31.12.2015 г. Съветът на директорите на „Топлофикация - Разград“ ЕАД има следния състав:

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

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“ №5 - 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:

- „Адвентчър“ АД, с ЕИК 131266085;
- „Вестител БГ“ АД, с ЕИК 131128134;
- „Газтек БГ“ АД, с ЕИК 831923404;
- „Енергоконсулт“ АД, с ЕИК 831587870;
- ИПК „Светлина“ АД, с ЕИК 838171757;
- „Овергаз Баскет Академия“ АД- в ликвидация, с ЕИК 131515266;
- „Овергаз Инженеринг“ АД, с ЕИК 838102661;
- „Овергаз Инк.“ АД, с ЕИК 040845618;
- „Овергаз Капитал“ АД, с ЕИК 121589421;
- „Овергаз Техника“ АД, с ЕИК 126040166;
- „Овергрин“ АД, с ЕИК 175349650;
- „Овердрайв“ АД, с ЕИК 131413539;
- „Оу Джи Секюрити“ АД, с ЕИК 200535777;
- „Оу Джи Транс“ АД, с ЕИК 130492551;
- „Ренесанс“ АД, с ЕИК 128566083;
- „Сега“ АД, с ЕИК 831770996;
- „Топлофикация Разград“ ЕАД, с ЕИК 116019472.
- Overgas Zagreb d.o.o. – Р. Хърватия, гр. Загреб, ул. „Грамча“ 2Л, 080681893;
- Overgas SRB d.o.o. – Р. Сърбия, гр.Белград, ул. Доктор Иван Рибар, вх.119, 20480688;

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

- „Адвентчър“ АД, с ЕИК 131266085;
- „Газтек БГ“ АД, с ЕИК 831923404;
- „Енергоконсулт“ АД, с ЕИК 831587870;
- ИПК „Светлина“ АД, с ЕИК 838171757;
- „Овергаз Баскет Академия“ АД – в ликвидация, с ЕИК 131515266;
- „Овергаз Инженеринг“ АД, с ЕИК 838102661;
- „Овергаз Техника“ АД, с ЕИК 126040166;
- „Овергрин“ АД, с ЕИК 175349650;
- „Оу Джи Секюрити“ АД, с ЕИК 200535777.
- „Оу Джи Транс“ АД, с ЕИК 130492551;
- „Сега“ АД, с ЕИК 831770996;
- „Топлофикация Разград“ ЕАД, с ЕИК 116019472;
- „Пчелин“ ЕАД, с ЕИК 131461758;
- „Резиденшъл Парк Елин Пелин“ ЕАД, с ЕИК 200507870;
- „Индустриален парк „Елин Пелин“ АД, с ЕИК 131448853;

**“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ” ЕАД****Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

2/ ПЛАМЕН ГЕОРГИЕВ ДОНЧЕВ, с ЕГН 6411119086, притежаващ лична карта №637037307, издадена на 31.07.2008 г. от МВР – Полиция – Зам.-председател 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 член на съвет, а именно:
  - „Овергаз Холдинг“ АД, с ЕИК 128044092;
  - „Оу Джи Транс“ АД, с ЕИК 130492551;
  - „Оу Джи Секюрити“ АД, с ЕИК 200535777;
  - „Газтек БГ“ АД, с ЕИК 831923404;
  - „Екоклима“ АД, с ЕИК 102127773;
  - „Овергаз Баскет Академия“ АД – в ликвидация, с ЕИК 131515266;
  - „Овергаз Инженеринг“ АД, с ЕИК 838102661;
  - „Овергаз Техника“ АД, с ЕИК 126040166;
  - „Топлофикация - Разград“ ЕАД, с ЕИК 116019472;
  - „БГ Школо“ ЕАД, с ЕИК 201405530.

**Сделки със свързани лица**

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2015 г.	2014 г.
Овергаз мрежи АД	услуги	5	
Овергаз Север АД	услуги	2	7
<b>Общо</b>		<b>7</b>	<b>7</b>

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2015 г.	2014 г.
Овергаз холдинг АД	материали, услуги	18	19
Овергаз Инк. АД	материали, услуги	3 440	4 689
Овергаз мрежи АД	материали, услуги	62	-
Оу Джи Транс АД	материали, услуги	59	61
Овергаз Капитал АД	Лихви	38	-
Вестител АД	Услуги	1	1
ИПК Светлина	Услуги	6	1
Оу Джи Секюрити АД	Услуги	4	8
Овергаз Сервиз АД	Услуги	-	1
Овергаз инженеринг АД	Услуги	6	-
<b>Общо</b>		<b>3 634</b>	<b>4 780</b>

Вземания от свързани лица	Вид сделка	2015 г.	2014 г.
Овергаз мрежи АД	услуги	1	-
Овергаз Север АД	услуги	-	1
<b>Общо</b>		<b>1</b>	<b>1</b>

Предоставени аванси от свързани лица	Вид сделка	2015 г.	2014 г.
Овергаз Инк. АД	услуги	5	-
<b>Общо</b>		<b>5</b>	<b>-</b>

Задължения към свързан лица	Вид сделка	2015 г.	2014 г.
Овергаз холдинг АД	Услуги	9	2
Овергаз Инк. АД	материали, услуги	1 404	941
Овергаз мрежи АД	материали, услуги	57	-

**"ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД" ЕАД****Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

Оу Джи Транс АД	Услуги	15	11
Овергаз Капитал АД	Услуги	352	428
Овергаз инженеринг АД	Услуги	34	79
<b>Общо</b>		<b>1 871</b>	<b>1 461</b>

**Заеми получени от свързани лица**

Кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
"Овергаз Капитал" АД	BGN	8.25%	2017 г.	-

Кредитор	Задължения до 1 година	Задължения над 1 година
"Овергаз Капитал" АД	759	-
<b>Общо</b>	<b>759</b>	<b>-</b>

**Начислени разходи лихви по заеми получени от свързани лица**

Кредитор	Задължение към 31.12.2014	Начислени през 2015 г.	Платени през 2015 г.	Задължение към 31.12.2015
"Овергаз Капитал" АД	48	71	60	59
<b>Общо</b>	<b>48</b>	<b>71</b>	<b>60</b>	<b>59</b>

**Начисления, свързани с доходи на основния ръководен персонал**

Възнаграждения и осигуровки	2015 г.
Изп. Директор	46
Член на Съвета на директорите	32
<b>Общо:</b>	<b>78</b>

**2. Цели и политика за управление на финансовия риск**

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

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

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

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

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

## **“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ” ЕАД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

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

- Ниво 1 - Измерванията на справедливата стойност се базират на котираните цени (некоригирани) на активните пазари за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 - Измерванията на справедливата стойност се базират на изходна информация, различна от котираните цени при Ниво 1, като тази информация е наблюдаема за актива или пасива директно (т.е. като цени) или индиректно (т.е. произтича от цените);
- Ниво 3 - Измерванията на справедливата стойност се базират на техники на оценка, които включват входяща информация за актива или пасива, която не се базира на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаема входяща информация).

#### **Оценка**

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

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

#### **Информация за финансовия риск**

##### **Кредитен риск**

Дружеството контролира своята изложеност на кредитен риск чрез установяване на граници на риска по отношение на отделните клиенти. Дружеството е възприело политика на извършване на делова активност само с кредитоспособни насрещни страни.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2015г.

##### **Ликвиден риск**

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

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

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



**“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ” ЕАД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

	до 1 месец	над 6 месец до 12 месеца	над 1 година до 3 години	над 3 години до 5 години	Общо
<b>Нетекущи пасиви</b>	-	-	826	199	1 055
Нетекущи финансови пасиви			826	199	1 055
Нетекущи търговски и други задължения			30		30
<b>Нетна ликвидна стойност - дългосрочна</b>	-	-	(856)	(199)	(1 055)
<b>Текущи активи</b>	2 040	-	-	-	2 040
Текущи търговски и други вземания	1 915				1 915
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	6				6
Парични средства и парични еквиваленти	119				119
<b>Текущи пасиви</b>	2 378	1 049	-	-	3 427
Текущи финансови пасиви	7	290			297
Текущи финансови пасиви от свързани лица	59	759			818
Текущи търговски и други задължения	441				441
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	1 871				1 871
<b>Нетна ликвидна стойност - краткосрочна</b>	(338)	(1 049)	-	-	(1 387)

<b>Общо финансови активи</b>	2 040	-	-	-	2 040
<b>Общо финансови пасиви</b>	2 378	1 049	856	199	4 482
<b>Общо Нетна ликвидна стойност</b>	(338)	(1 049)	(856)	(199)	(2 442)

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

**Лихвен и валутен риск**

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

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

Лихвен риск	С плаваща лихва	Без лихвени	Общо
<b>Нетекущи пасиви</b>	1 025	30	1 055
Нетекущи финансови пасиви	1 025	30	1 055
Нетекущи търговски и други задължения	-		-
<b>Дългосрочен риск</b>	(1 025)	(30)	(1 055)
<b>Текущи активи</b>	-	2 040	2 040
Текущи търговски и други вземания		1 915	1 915
Текущи търговски и други вземания от свързани лица		6	6
Парични средства и парични еквиваленти		119	119
<b>Текущи пасиви</b>	1 115	2 312	3 427
Текущи финансови пасиви	297	-	297
Текущи финансови пасиви от свързани лица	818	-	818

**“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ” ЕАД****Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

Текущи търговски и други задължения		441	441
Текущи търговски и други задължения от свързани лица		1 871	1 871
<b>Краткосрочен риск</b>	<b>(1 115)</b>	<b>(272)</b>	<b>(1 387)</b>

<b>Общо финансови активи</b>	<b>-</b>	<b>2 040</b>	<b>2 040</b>
<b>Общо финансови пасиви</b>	<b>2 140</b>	<b>2 342</b>	<b>4 482</b>
<b>Общо излагане на лихвен риск</b>	<b>(2 140)</b>	<b>(302)</b>	<b>(2 442)</b>

**Пазарен риск**

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

Анализите на чувствителността в следващите раздели са свързани със състоянието към 31 декември през 2015 и 2014 г.

Анализите на чувствителността са изготвени при предположението, че сумата на нетния дълг, съотношението на фиксираните към плаващите лихвени проценти по дълга и деривативите и съотношението на финансовите инструменти в чуждестранни валути, всички са постоянни и на база определянето на хеджове както те съществуват към 31 декември 2014 г.

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

При изчисление на анализите на чувствителността са направени следните предположения:

- Чувствителността на отчета за финансовото състояние е свързана единствено с деривативи и дългови инструменти на разположение за продажба;
- Чувствителността на съответния отчет за доходите представлява ефекта от предполагаемите промени в пазарните рискове. Той се базира на финансовите активи и финансовите пасиви, държани към 31 декември 2015 и 2014 г., включително ефект на хеджиращите инструменти;
- Чувствителността на собствения капитал се изчислява като се преценява ефекта от свързаните хеджове на паричен поток и хеджове на нетна инвестиция в чуждестранно дъщерно дружество към 31 декември 2015 г. за ефектите от поетите промени в базовия инструмент.

**3. Управление на капитала**

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

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

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

През годините, приключващи на 31 декември 2015г. и 31 декември 2014 г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.

Дружеството наблюдава капитала като използва съотношение на задлъжнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг, лихвоносните заеми и привлечени средства, заем от партньори в съвместно предприятие, търговски и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

**“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ” ЕАД****Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
<b>Общо дългов капитал, т.ч.:</b>	<b>4 452</b>	<b>4 453</b>
Задължения към банки и финансови институции	2 493	1 595
Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити	441	339
Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити	1 518	2 519
<b>Намален с паричните средства и парични еквиваленти</b>	<b>(119)</b>	<b>(39)</b>
<b>Нетен дългов капитал</b>	<b>4 333</b>	<b>4 414</b>
Общо собствен капитал	823	1 536
<b>Общо капитал</b>	<b>5 156</b>	<b>5 950</b>
<b>Коефициент нетен дълг към собствен капитал</b>	<b>0.84</b>	<b>0.74</b>

**4. Възнаграждение за одит**

Съгласно чл.38 ал.5 от ЗС Дружеството оповестява, че възнаграждението за одит за 2015 г. е в размер на 1260 евро без ДДС.

**5. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние**

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

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

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

№	Показатели	2015 г.	2014 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Имоти, Машини, Съоръжения и Оборудване /общо/	2 971	3 153	(182)	-6%
2	Нетекущи активи	3 070	3 260	(190)	-6%
3	Текущи активи в т.ч.	2 251	2 729	(478)	-18%
4	Материални запаси	212	230	(18)	-8%
5	Текущи вземания	1 920	2 460	(540)	-22%
6	Парични средства	119	39	80	205%
7	Обща сума на активите	5 321	5 989	(668)	-11%

**“ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ” ЕАД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

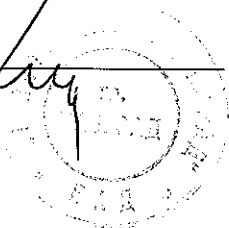
8	Собствен капитал	823	1 536	(713)	-46%
9	Финансов резултат	(709)	(312)	(397)	127%
10	Нетекущи пасиви	1 071	2 027	(956)	-47%
11	Текущи пасиви	3 427	2 426	1 001	41%
12	Обща сума на пасивите	4 498	4 453	45	1%
13	Приходи общо	4 674	6 392	(1 718)	-27%
14	Приходи от продажби	4 525	6 226	(1 701)	-27%
15	Разходи общо	5 379	6 694	(1 315)	-20%

№	Коефициенти	2015 г.	2014 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	<b>Рентабилност:</b>				
1	На собствения капитал	(0.86)	(0.20)	(0.66)	324%
2	На активите	(0.13)	(0.05)	(0.08)	156%
3	На пасивите	(0.16)	(0.07)	(0.09)	125%
4	На приходите от продажби	(0.16)	(0.05)	(0.11)	213%
	<b>Ефективност:</b>				
5	На разходите	0.87	0.95	(0.09)	-9%
6	На приходите	1.15	1.05	0.10	10%
	<b>Ликвидност:</b>				
7	Обща ликвидност	0.66	1.12	(0.47)	-42%
8	Бърза ликвидност	0.59	1.03	(0.44)	-42%
9	Незабавна ликвидност	0.03	0.02	0.02	116%
10	Абсолютна ликвидност	0.03	0.02	0.02	116%
	<b>Финансова автономност:</b>				
11	Финансова автономност	0.18	0.34	(0.16)	-47%
12	Задлъжнялост	5.47	2.90	2.57	89%

**Представяващ:**

**Михаил Ковачев**

м. Март 2016 г.



**Съставител:**

**Валентина Илиева**

Входящ номер : 1700И0029391 , от дата : 27.03.2016 г.



**НАЦИОНАЛНА  
АГЕНЦИЯ ЗА  
ПРИХОДИТЕ**

Образец 1010

## ГОДИШНА ДАНЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 92 от ЗКПО за данъчния финансов  
резултат и дължимия годишен корпоративен  
данък

Попълва се от приходната администрация		Данъчна година >>	2	0	1	5
Териториална дирекция на НАП		<b>ВАЖНО!</b> Ако вече сте подали годишна данъчна декларация за посочения период, но искате да направите корекции в нея, е необходимо да подадете нова данъчна декларация, в която се съдържат всички данни за периода, а не само тези които променят. Корекции в декларацията може да правите в срока за подаването ѝ.				
Входящ № и дата						
Орган по приходите, приел декларацията	/собствено и фамилно име, подпис/					

### Част I - Данни за декларацията

1. Декларацията се подава:	
1.1. за календарната година - на основание чл.92, ал.1 от ЗКПО <i>Този ред се попълва и от новообразуваните през годината данъчно задължени лица.</i>	<input checked="" type="checkbox"/>
1.2. при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или при прекратяване на преобразуващо се дружество	чл.160, ал. 1 <input type="checkbox"/> Чл.162 <input type="checkbox"/> Чл.164 <input type="checkbox"/> Чл.117, ал.1 <input type="checkbox"/> <i>Отбележете приложимата разпоредба от ЗКПО.</i>
1.3. за данъка върху разходите - на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО	<input type="checkbox"/>

### Част II - Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

1. ЕИК по ЗТР/ЕИК по БУЛСТАТ 116019472		2. Наименование (посочете наименованието съгласно акта за възникване) ТОПЛОФИКАЦИЯ-РАЗГРАД	
3. Чуждестранно лице с място на стопанска дейност в България <input type="checkbox"/>		3.1. Наименование <input type="text"/>	
4. Вид предприятие	4.1. Нефинансово предприятие <input checked="" type="checkbox"/>	4.2. Финансова институция (с изключение на застраховател) <input type="checkbox"/>	4.3. Застраховател <input type="checkbox"/>
4.4. Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса <input type="checkbox"/>		4.5. Юридическо лице с нестопанска цел <input type="checkbox"/>	



# ГОДИШНА ДАНЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ

**по чл. 92 от ЗКПО за данъчния финансов резултат и дължимия годишен корпоративен данък**

<b>Попълва се от приходната администрация</b>		<b>Данъчна година &gt;&gt;</b>			
Териториална дирекция на НАП		2	0	1	5
Входящ № и дата		<b>ВАЖНО!</b> Ако вече сте подали годишна данъчна декларация за посочения период, но искате да направите корекции в нея, е необходимо да подадете нова данъчна декларация, в която се съдържат всички данни за периода, а не само тези, които променят. Корекции в декларацията може да правите в срока за подаването ѝ.			
Орган по приходите, приел декларацията	/собствено и фамилно име, подпис/				

Навсякъде в декларацията и в приложенията към нея, където се изисква поставяне на отметка, отбележете върното с „х“.

## Част I - Данни за декларацията

<b>1. Декларацията се подава:</b>	
<b>1.1. за календарната година - на основание чл. 92, ал. 1 от ЗКПО</b> <small>Този ред се попълва и от новообразуваните през годината данъчно задължени лица.</small>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>1.2. при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или при прекратяване на преобразуващо се дружество</b>	чл.160, ал.1 <input type="checkbox"/> чл. 162 <input type="checkbox"/> чл. 164 <input type="checkbox"/> чл.117, ал.1 <input type="checkbox"/> <small>Отбележете приложимата разпоредба от ЗКПО</small>
<b>1.3. за данъка върху разходите - на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО</b>	<input type="checkbox"/>

## Част II - Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

<b>1. ЕИК по ЗТР/ЕИК по БУЛСТАТ</b>		<b>2. Наименование</b> <small>(посочете наименованието съгласно акта за възникване)</small>	
Булстат	1 1 6 0 1 9 4 7 2	Топлофикация Разград ЕАД	
<b>3. Чуждестранно лице с място на стопанска дейност в България</b> <input type="checkbox"/>		<b>3.1. Наименование</b>	
<b>4. Вид предприятие</b>	4.1. Нефинансово предприятие <input checked="" type="checkbox"/> 4.2. Финансова институция <input type="checkbox"/> <small>(с изключение на застраховател)</small> 4.3. Застраховател <input type="checkbox"/>	4.4. Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса <input type="checkbox"/> 4.5. Юридическо лице с нестопанска цел <input type="checkbox"/>	
5. Седалище и адрес на управление	5.1. Държава		5.2. Област
	Република България		Разград
	5.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.		5.4. Населено място (гр./с.)
ИНДУСТРИАЛНА ЗОНА УЛ. ЧЕРНА 1		Разград	Разград
6. Адрес за кореспонденция	6.1. Държава		6.2. Област
	Адресът съвпада с този по т. 5 <input checked="" type="checkbox"/> <small>(ако сте отбелязали с „х“ не попълвайте тази точка)</small>		6.3. Община
	6.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.		6.4. Населено място (гр./с.)
		6.6. пощенски код	
		7 2 0 0	
7. За контакт	7.1. Телефон		7.2. E-mail
8. Данни за представяне	8.1. Име, презиме, фамилия		8.2. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП
	МИХАИЛ НИКОЛАЕВ КОВАЧЕВ		Код ЕГН 6 5 0 9 0 4 5 3 2 4
<b>9. Данни за данъчно задълженото лице, за което се подава декларацията съгласно чл.117 от ЗКПО</b>			
Наименование			
ЕИК по ЗТР/ЕИК по БУЛСТАТ			
<small>При недостиг на място за попълване на някой от редовете, приложете допълнителна справка с исканата информация.</small>			

## Част III - Данни за дейността на данъчно задълженото лице

1. Код на основната дейност	3 5 3 0
Наименование на дейността	
2. Място на стопанска дейност в чужбина <input type="checkbox"/>	3. Получени доходи от източници в чужбина <input type="checkbox"/>
4. Преотстъпване на корпоративен данък и/или намаление на счетоводния финансов резултат по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО (Ако сте отбелязали този ред, попълнете ред 4.1) <input type="checkbox"/>	

4.1. Изпълнение на изискването по чл. 167, ал. 1 от ЗКПО (Този ред се попълва на основание чл. 167, ал. 2 от ЗКПО)	<input type="checkbox"/>
5. Прилагане на чл. 189 от ЗКПО - държавна помощ за регионално развитие	<input type="checkbox"/>
6. Дейността, свързана с първоначалната инвестиция, се осъществява в съответната община за период от поне 5 години след годината на завършване на първоначалната инвестиция съгласно чл. 189, ал.1, т. 4 от ЗКПО в сила до 31.12.2013 г. и/или чл. 189, т. 3, б. „в“ от ЗКПО в сила от 01.01.2016 г. (Изпълнението на това условие се декларира след завършване на първоначалната инвестиция. В случаите на преобразуване на данъчно задълженото лице този ред се попълва от правопреемника. В случай че сте отбелязали този ред, попълнете ред 6.1)	<input type="checkbox"/>
6.1. Година на завършване на първоначалната инвестиция, по отношение на която е налице задължение за продължаване на дейността за период поне 5 години след годината на завършване на първоначалната инвестиция (Тези данни се декларират на основание чл.189, ал. 1, т. 4 от ЗКПО в сила до 31.12.2013 г. и/или чл. 189, т. 3, б. „в“ от ЗКПО в сила от 01.01.2016 г. При повече от една първоначална инвестиция за периода от 2007 г. до годината, за която се подава настоящата декларация, попълнете допълнителна справка в същата форма.)	
7. Дейността по чл. 189б, ал. 1 (производство на непреработена растителна и животинска продукция) продължава да се осъществява за период от поне три години след годината на преотстъпване (Тези данни се декларират на основание чл.189б, ал. 2, т. 3 от ЗКПО. В случаите на преобразуване на данъчно задълженото лице този ред се попълва от правопреемника. В случай че сте отбелязали този ред, попълнете ред 7.1)	<input type="checkbox"/>
7.1. Година на преотстъпване на корпоративен данък, по отношение на която е налице задължение за продължаване на дейността за период поне 3 години след годината на преотстъпване (При повече от една година на преотстъпване за периода от 2007 г. до годината, за която се подава настоящата декларация, попълнете допълнителна справка в същата форма.)	

#### Част IV - Образци и документи, които се подават заедно с декларацията

№	Вид	
	(поставяте отметка срещу наименованието на съответния образец или документ само когато го прилагате към декларацията)	
1.	Образец 1011: Приложение № 1 за ползване на данъчни облекчения под формата на преотстъпване на корпоративен данък или чрез признаване за данъчни цели на счетоводни разходи за дарения или стипендии	<input type="checkbox"/>
2.	Образец 1012: Приложение № 2 за печалби (доходи), обложени в чужбина, за които се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане	<input type="checkbox"/>
3.	Годишен отчет за дейността	<input checked="" type="checkbox"/>
3.1.	Вх. № и дата на годишния отчет за дейността	дата 12 03 2016 Вх. № 104 314 36
4.	Други (посочете броя на документите)	<input type="checkbox"/> бр.

#### Част V - Определяне на данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък

№	ПОКАЗАТЕЛИ	ШИФЪР	СУМА				
1	2	3	4				
1	ОБЩО ПРИХОДИ (посочват се приходите по отчета за приходите и разходите/отчета за доходите)	0100	4,673,446.34				
1.1	в т.ч. нетни приходи от продажби (посочват се нетните приходи от продажби по смисъла на § 1, т. 49 от ДР на ЗКПО във връзка с § 1, т. 11 от ДР на Закона за счетоводството)	0110	4,524,687.38				
2	ОБЩО РАЗХОДИ (посочват се разходите по отчета за приходите и разходите/отчета за доходите)	0200	5,378,695.27				
<b>СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р.1 - р.2)</b>							
/Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 3.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 3.2/							
3.1	СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	0310					
3.2	СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА	0320	705,248.93				
<b>Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване</b>							
4	Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване	0400					
5	Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване	0500					
<b>СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ДАΝЪЧНО ПРЕОБРАЗУВАНЕ</b>							
(р.1 - р.4) - (р.2 - р.5)							
/Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 6.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 6.2/							
6.1	ПОЛОЖИТЕЛЕН	0610					
6.2	ОТРИЦАТЕЛЕН	0620	705,248.93				
<b>ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ</b>							
№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА	№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА
1	Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2)	7010	336,557.90	1	Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1) - вж. помощна справка „Амортизируеми активи“, публикувана на интернет страницата на НАП - www.nap.bg	8010	352,100.41
2	Счетоводна балансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план (чл.66, ал.1)	7020	2,162.40	2	Данъчна стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план (чл.66, ал.2)	8020	

3	Разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34) в т.ч.	7030		3	Приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34), в т.ч.:	8030	
3.1	разходи от последващи оценки и от отписване на вземания като несъбираеми (чл. 34)	7031		3.1	приходи от последващи оценки на вземания (чл. 34)	8031	
4	Признаване за данъчни цели на непризнати приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35)	7040		4	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35 и 37), в т.ч.:	8040	
				4.1	от последващи оценки и от отписване на вземания (чл.37)	8041	
5	Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ и разходи за задължителни осигурителни вноски, свързани с тях (чл.42, ал.1, 5 и 8)	7050	6,995.20	5	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл.42, ал.1, 5 и 8 (чл.42, ал.3 и 6, изречение първо)	8050	7,233.07
				6	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод на задължения за неизплатени доходи по чл.42, ал.1 и на задължения за невнесени задължителни осигурителни вноски по чл.42, ал.5 (чл.42, ал.4 и ал.6, изречение второ)	8060	
6	Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.1) - вж. помощна справка „Регулиране на слабата капитализация“, публикувана на интернет страницата на НАП - www.nap.bg	7060		7	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.2) - вж. помощна справка „Регулиране на слабата капитализация“, публикувана на интернет страницата на НАП - www.nap.bg	8070	
7	Разходи от липси и брак съгласно чл.28, в т. ч.:	7070	0.00	8	Приходи, възникнали по повод нанепризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл.29)	8080	
7.1	разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на материални запаси (чл.28, ал.1)	7071					
7.2	разходи от липси и брак на материални запаси (чл.28, ал.2)	7072					
7.3	разход за данък по чл. 79, ал. 3 от ЗДДС (чл.28, ал.4)	7073					
7.4	последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на непризнати липси и брак на активи (чл.28, ал.5)	7074					
8	Разходи, непризнати за данъчни цели съгласно чл. 26, в т. ч.:	7080	7,805.36	9	Приходи, възникнали по повод на непризнати за данъчни цели разходи по чл. 26, т. 6 (чл. 27, ал.1, т.2)	8090	
8.1	разходи, несвързани с дейността и/или които не са документално обосновани (чл. 26, т. 1 и 2)	7081	7,805.36				
8.2	разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл.26, т.6)	7082					
9	Сума на задълженията (чл.46, ал.1)	7090		10	Сума на погасените задължения, за които е приложен чл.46, ал.1 през предходна година (чл.46, ал.3, т.1)	8100	
				11	Приходи, отчетени по повод отписване на задължения, за които е приложен чл.46, ал.1 през предходна година (чл.46, ал.3, т.2)	8110	
				12	Вж. помощна справка „Пренасяне на данъчни загуби“, публикувана на интернет страницата на НАП - www.nap.bg Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.:	8120	0.00
				12.1	данъчна загуба от източник в страната	8121	
				12.2	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „освобождаване с прогресия“	8122	
				12.3	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „данъчен кредит“	8123	
10	Други увеличения на счетоводния финансов резултат - вж. помощна справка „Други увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат по реда на ЗКПО“, публикувана на интернет страницата на НАП - www.nap.bg	7100	23,031.85	13	Други намаления на счетоводния финансов резултат - вж. помощна справка „Други увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат по реда на ЗКПО“, публикувана на интернет страницата на НАП - www.nap.bg	8130	11,883.96
7	ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ (от ред 1 до ред 10)	0700	376,552.71	8	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ (от ред 1 до ред 13)	0800	371,217.44
ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р. 6.1 или р. 6.2 + р. 7 от колона А - р. 8 от колона Б) /Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 9.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 9.2/							
9.1	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА					0910	
9.2	ДАНЪЧНА ЗАГУБА					0920	699,913.66





**Забележка:** Не се попълват данни за свързани лица по § 1, т. 3, б. „а“, „б“ и „г“ от ДР на ДООП. Това са:

- съпрузите, роднините по права линия, по съкровена - до трета степен включително, и роднините по сватовство. Изключението не се прилага само при взаимоотношения между търговски предприятия (ЕТ) на посочените лица
- работодател и работник
- лицата, едното от които е направило дарение на другото

Не се смятат за свързани лица за целите на декларирането търговските дружества с над 50 на сто държавно или общинско участие и държавните предприятия по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон (ТЗ) само поради обстоятелството, че имат общ принципал - държавата/общината, включително когато принципалът е едно и също министерство. За предприятията по предходното изречение всички останали критерии за свързаност, установени в § 1, т. 3 от ДР на ДООП, се прилагат по общия ред.

## Част VII - Деклариране на извършено скрито разпределение на печалбата

(Тази част се попълва от данъчно задължени лица, които през годината са извършили скрито разпределение на печалбата по смисъла на § 1, т. 5 от ДР на ЗКПО)

Общ размер на сумите, представляващи скрито разпределение на печалбата	лв.
В тази справка се посочва общият размер на сумите с характер на скрито разпределение на печалбата, включително и разходите, представляващи скрито разпределение на печалбата, които се включват в сумата, посочена на ред 10, колона А от част V.	

## Част VIII - Данък върху разходите

(Тази част се попълва на основание чл. 217, ал. 1 от ЗКПО)

№	Вид разход	Данъчна основа	Данъчна ставка	Дължим данък	Необлагаеми разходи
1	2	3	4	5	6
1	По чл. 204, т.1 - представителни разходи	2,028.53	10%	202.85	X
2	По чл.204, т.2 - социални разходи, предоставени в натура	21,889.95	10%	2,188.99	
3	По чл. 204, т.3 - разходи, свързани с експлоатация на превозни средства	10,656.00	10%	1,065.60	X

## Част IX - Деклариране на вида и размера на авансовите вноски

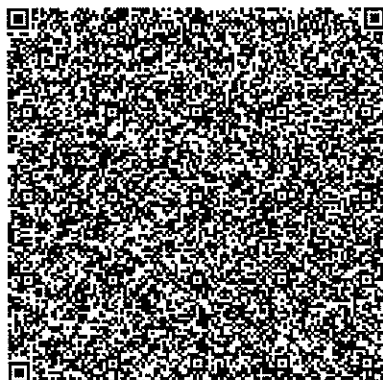
(Тази част се попълва на основание чл. 87а, ал. 1 от ЗКПО.)

Лицата, които са освободени от авансови вноски и не са избрали да правят такива съгласно чл. 83, ал. 3 от ЗКПО, не попълват тази част.)

1. Месечни вноски <input checked="" type="checkbox"/>	2. Тримесечни вноски <input type="checkbox"/>	3. Тримесечни вноски на основание чл. 83, ал. 3 <input type="checkbox"/>
4. Размер на определената месечна/тримесечна авансова вноска		0.00 лв.
5. Преотстъпване на авансови вноски на основание чл. 91 от ЗКПО		Да <input type="checkbox"/>
6. Размер на определената месечна/тримесечна авансова вноска след преотстъпване в резултат на прилагане на чл. 91 от ЗКПО		лв.

**Забележки:** 1. В случай че на ред 1.1 от част V е посочена сума в размер над 3 000 000 лв., се отбелязва т. 1.  
2. В случай че на ред 1.1 от част V е посочена сума в размер от 300 000.01 лв. до 3 000 000 лв. включително, се отбелязва т. 2.  
3. В случай че сте избрали да приложите чл. 83, ал. 3 от ЗКПО и на ред 1.1 от част V е посочена сума в размер до 300 000 лв. включително, се отбелязва т. 3.  
4. В случай че прогнозията данъчен финансов резултат е отрицателна или нулева величина, не се попълват т. 4 и/или 6.

Дата	ден	месец	година	Подпис на представляващия:



Декларация 92