

ФИНАНСОВ
ОТЧЕТ

НА

ТОПЛОФИКАЦИЯ-ВРАЦА ЕАД
ЗА 2015 Г.

СЪДЪРЖАНИЕ

1 ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ	1-4
2 ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
3 ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	6
4 НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	16
5 ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	16
6 РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	16
7 РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	17
8 РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ И ОБЕЗЦЕНКИ	17
9 РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	17
10 ДРУГИ РАЗХОДИ	18
11 БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ АКТИВИ	18
12 РАЗХОДИ ЗА КАПИТАЛИЗИРАНИ В СТОЙНОСТТА НА АКТИВИТЕ	18
13 ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	18
14 РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ	19
15 ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	19
16 ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	19
17 ФИНАНСОВИ АКТИВИ НЕТЕКУЩИ	20
18 НЕТЕКУЩИ ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	20
19 АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	20
20 МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	20
21 ТЕКУЩИ ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	21
22 ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	21
23 КАПИТАЛ	22
24 РЕЗЕРВИ	22
25 ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ	22
26 НЕТЕКУЩИ ФИНАНСОВИ ПАСИВИ	23
27 НЕТЕКУЩИ ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	23
28 ТЕКУЩИ ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	24
29 ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	24
30 ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА	24
31 РАЗХОДИ ЗА ОДИТ	24
32 СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	24
33 ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ	24
34 СЪБИТИЯ НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	24

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
на ТОПЛОФИКАЦИЯ-ВРАЦА ЕАД
2015 г.

Раздели, групи, статии	Приложение	Сума (в хил.лв.)	
		2015	2014
а	1	2	3
АКТИВ			
НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1.	11 203	11 155
Дълготрайни нематериални активи	2.2.	1	1
Финансови активи нетекущи	2.3.	4 253	4 388
Нетекущи търговски и други вземания	2.4.	3 352	2 716
Активи по отсрочени данъци	2.5.	799	743
ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		19 608	19 003
ТЕКУЩИ АКТИВИ			
Материални запаси	2.6	372	393
Текущи търговски и други вземания	2.7	7 271	7 862
Парични средства	2.8	52	73
ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ		7 695	8 328
СУМА НА АКТИВА		27 303	27 331
ПАСИВ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал		15 978	16 024
Регистриран капитал	2.9	6 234	6 234
Резерви	2.10	9 744	9 790
Финансов резултат	2.11	(6 407)	(6 688)
Натрупани печалби/загуби		(6 641)	(5 559)
Печалба/загуба за годината		234	(1 129)
СОБСТВЕН КАПИТАЛ ОБЩО		9 571	9 336
НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Нетекущи финансови пасиви	2.12	4 022	4 035
Нетекущи търговски и други задължения	2.13	832	665
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ		4 854	4 700
ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Текущи търговски и други задължения	2.14	12 486	13 074
Данъчни задължения	2.15	205	37
Задължения към персонала	2.16	117	113
Отсрочени задължения към персонала	2.17	70	71
ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ		12 878	13 295
СУМА НА ПАСИВА		27 303	27 331

гр. Враца, 19 Февруари 2015 г.

Изп. Директор:
инж. РАДОСЛАВ МИХАЙЛОВ

Съставител:
ПЕТКО ПЕТРОВ

Одитор:
ОДИТКОНСУЛТ ООД



ЗАВЕРИЛ ГФО СЪГЛАСНО
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

2016-03-29

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
на ТОПЛОФИКАЦИЯ-ВРАЦА ЕАД
за 2015 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Приложение	Сума (в хил.лв.)	
		2015	2014
а	1	2	3
ПРИХОДИ			
НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ		19 089	20 107
Продукция	<u>1.1.</u>	17 497	18 497
Услуги	<u>1.2.</u>	198	203
Други	<u>1.3.</u>	1 394	1 407
ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	<u>1.4.</u>	323	317
ОБЩО ПРИХОДИ		19 412	20 424
РАЗХОДИ			
Разходи по икономически елементи		19 699	21 322
Разходи за суровини, материали и консумативи	<u>1.5.</u>	13 289	15 174
Разходи за външни услуги	<u>1.6.</u>	762	996
Разходи за амортизации	<u>1.7.</u>	738	738
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	<u>1.8.</u>	1 852	1 776
Разходи за обезценки на активи	<u>1.9.</u>	578	780
Други разходи	<u>1.10.</u>	2 480	1 858
Суми с корективен характер		(777)	(102)
Балансова стойност на продадените активи	<u>1.11.</u>	4	13
Разходи капитализирани в стойността на активите	<u>1.12.</u>	(781)	(115)
Финансови разходи	<u>1.13.</u>	312	346
Общо разходи без разходи за данъци		19 234	21 566
Печалба/загуба преди разходи за данъци		178	(1 142)
Разходи за данъци	<u>1.14.</u>	(56)	(13)
Текущ данък			
Изменение за сметка на отсрочени данъци		(56)	(13)
Печалба/загуба		234	(1 129)

гр. Враца, 19 Февруари 2016 г.

Изп. Директор:
инж. РАДОСЛАВ МИХАЙЛОВ

Съставител:
ПЕТКО ПЕТКОВ

Одитор:
ОДИТКОНСУЛТ ООД:



СЕРИИ ГОО СЪГЛАСНО
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД
2016-03-29

ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на ТОПЛОФИКАЦИЯ-ВРАЦА ЕАД
за 2015 г.

Наименование на паричните потоци	2015 г	2014 г.
А. Парични потоци от оперативна дейност		
1. Постъпления от клиенти	9 152	9 044
2. Плащания на доставчици	(7 077)	(7 032)
3. Плащания на персонала и социалното осигуряване	(1 614)	(673)
4. Платени корпоративни данъци	(36)	(48)
5. Други плащания нето	(312)	(210)
Нетни парични потоци от оперативна дейност (А)	113	1 081
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност		
1. Покупки на дълготрайни активи		(1)
2. Други плащания (нето)	(8)	
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	(8)	(1)
В. Парични потоци от финансова дейност		
1. Постъпления от получени заеми	444	252
2. Плащания по получени заеми	(357)	(1 020)
3. Парични потоци, свързани с предоставени лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	(213)	(252)
4. Плащания на задължения по лизингови договори		(1)
Нетни парични потоци от финансова дейност (В)	(126)	(1 021)
средства и паричните еквиваленти (А+Б+В)	(21)	59
Д. Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	73	14
Е. Парични средства и парични еквиваленти на 31 Декември	52	73

гр. Враца, 19 Февруари 2015 г.

Изп. Директор:
инж. РАДОСЛАВ МИХАЙЛОВ

Съставител:
ПЕТКО ПЕТКОВ

Одитор:
ОДИТКОНСУЛТ ООД:



ЗАВЕРИЛ ГФО СЪГЛАСНО
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

2016 -03- 29



ОТЧЕТ
ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ТОПЛОФИКАЦИЯ-ВРАЦА ЕАД
за 2015 г.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви		Финансов резултат	Общо собствен капитал
				Общи резерви	Други резерви		
а	1	2	3	4	7	8	11
1. Салдо в началото на отчетния период	6 234	0	9 167	623		(6 688)	9 336
2. Промени в началните салда поради промяна на счетоводната политика, грешки и др.		0	1	0			1
3. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	6 234	0	9 168	623		(6 688)	9 337
4. Финансов резултат за текущия период	0	0	0	0	0	234	234
5. Други изменения в собствения капитал			(47)			47	
6. Собствен капитал към края на отчетния период	6 234	0	9 121	623	0	(6 407)	9 571

гр. Враца, 19 Февруари 2015 г.

Изп. Директор:
инж. РАДОСЛАВ МИХАЙЛОВ

Съставител:
ПЕТКО ПЕТКОВ

Одитор:
ОДИТКОНСУЛТ ООД



ЗАВЕРИЛ ГФО СЪГЛАСНО
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

2016 -03- 29

[Handwritten signatures and stamps]

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

ТОПЛОФИКАЦИЯ - ВРАЦА ЕАД е еднолично акционерно дружество регистрирано през 1991 г. с фирмено дело № 4229 на Врачанския окръжен съд, със седалище и адрес на управление гр. Враца, ул. Максим Горки № 9, със 100% държавно участие.

През м. Март 2004 г. чрез закупуване на акции от Агенцията за приватизация през борсата дружеството става собственост на КАМИБО ООД. През 2006 г. с Решение № 955/07.07.2006 г. на ВрОС е направена промяна по фирменото дело като е вписан новия собственик на капитала - КАМИБО ЕООД, гр. София и е приет нов Устав. През 2008 г. дружеството майка се пререгистрира и от ЕООД става ООД с 50% чуждестранно участие. През 2011 г. КАМИБО ООД продава 100% от притежаваните акции в ТОПЛОФИКАЦИЯ-ВРАЦА ЕАД на ГАЛЕР КОНСУЛТ ЛИМИТЕД, РЕПУБЛИКА СЕЙШЕЛИ. Промяната в собствеността и Устава на Дружеството са вписани в Търговския регистър на 02.07.2012 г. През 2014 г. е осъществена промяна в собствеността на дружеството, като считано от 06.08.2014 г. собственик на ТОПЛОФИКАЦИЯ-ВРАЦА ЕАД е ОЛИМИРА БИЗНЕС ЛТД, Р КИПЪР. Промяната е вписана в Търговския регистър на 06.08.2014 г..

Регистрирания основен капитал на дружеството е Б 234 х.лв.. Към 31.12.2014 г. разпределението на акциите между съдружниците е:

* ОЛИМИРА БИЗНЕС ЛТД, Р КИПЪР - Б 234 358 акции или Б 234 358 лв., представляващи 100.00.%;

ТОПЛОФИКАЦИЯ - ВРАЦА ЕАД е предприятие майка, спрямо:

* ЕНЕРГОИНВЕСТ ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД и притежава 100% от капитала му. Дружеството е придобито през м. Май 2006 г. чрез покупка на 100% от акциите от Агенцията за приватизация. Към 31.12.2013 г. капитала на ЕНЕРГОИНВЕСТ ИНЖЕНЕРИНГ е 1 507 х.лв..

* ТОПЛОНА АД, Крушевац Р Сърбия, чрез закупуване на 70% от капитала на дружеството през 2007 г. чрез Агенцията за приватизация на Р Сърбия.. Към 31.12.2013 г. стойността на инвестицията записана в Баланса на ТОПЛОФИКАЦИЯ-ВРАЦА ЕАД е 363 х.лв..

Дружеството се представлява и управлява от:

* инж. РАДОСЛАВ ИВАНОВ МИХАЙЛОВ – член на Съвета на Директорите и Изп. Директор ;

Предметът на дейност на Дружеството е производство, пренос и разпределение на топлинна енергия и производство на електрическа енергия по комбиниран способ. За целта дружеството притежава лицензи с номера –

* Л – 025 – 02/15.11.2000 г., изменена с решение № И1 – Л – 025-02/25.11.2004 г. на ДКЕР за дейността "Производство на топлинна енергия" и решение № И2-Л-025-02/04.04.2005 г. на ДКЕВР за изменение и допълване на лицензията за производство на топлинна енергия с дейността "производство на електрическа и топлинна енергия"

* Л – 026 – 05/15.11.2000 г., изменена с решение № И1 – Л – 026-05/25.11.2004 г. на ДКЕР за дейността "Пренос на топлинна енергия"

* Удостоверение за регистрация № Р-22-1/30.07.2008 г. на Министерство на икономиката и енергетиката за извършване на услугата по дялово разпределение съгласно изискванията на Закона за енергетиката и наредба № 16-334 за топлоснабдяването с уреди Brunata и Siemens

* Удостоверение за регистрация № Вр-008/22.01.2007 г. на Държавна агенция за метрологичен и технически надзор, като лице извършващо поддържане, ремонт и преустройство на тръбопроводи за водна пара и гореща вода с налягане до 1,6 МПа и температура до 2000С, промишлени газови инсталации за природен газ; поддържане на съдове работещи под налягане с работно налягане до 3,0 МПа, електрически телфери и мостови кранове; поддържане и ремонт на нагревните повърхности и тръбопроводите в границите на парни и водогрейни котли с работно налягане до 1,6МПа и температура до 200оС, на основание Закона за техническите изисквания към продуктите/ЗТИП/

* Разрешително за емисии на парникови газове № 02-И1/2011 и № 20-НО-ИО-А1/2012

* Разрешително за водоползване на собствени водоизточници №11530339/кладенец СК-П2-89, № 11530099/кладенец ХГ-1, №11530098/кладенец ТК-1

Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2012 - 2014 г. са представени в таблицата по-долу

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Инфлация в края на периода /НСИ/	0.9	-1.4	-0.4
Валутен курс на щатския долар в края на периода	1.428	1.608	1.790
Основен лихвен процент в края на периода	0.02%	0.02%	0.01%
Безработица (в края на периода)	12.10%	10.70%	7.90%
Средни цени на природния газ - лева за 1000 н.м.кб.	640.06	622.01	515.85
Утвърдени средно претеглени цени на топлината енергия лв./Мвт	80.08	79.94	77.47
Утвърдени средно претеглени цени на ел. енергия от комбинирано производство - лв/МВтч	247.19	221.60	202.15

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансов отчет

Финансовият отчет на ТОПЛОФИКАЦИЯ - ВРАЦА ЕАД е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство. Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN). Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева, освен ако не е изрично посочено друго.

Във връзка с превишаване на показателите съгласно чл. 226 от закона за счетоводството към 01.01.2012 г., е извършена смяна на счетоводната база като финансовия отчет на дружеството се изготвят в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО).

Този финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, приети от Европейския съюз и приложими в Република България.

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 на дружеството, ръководството се е основавало на собствената си преценка, която е направена от ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет.

2.2. Функционална и отчетна валута

Отчетната валута на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на месечна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца. Към края на отчетния период те са представени по заключителния курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им, като се третираат и представят като "финансови приходи" или "финансови разходи".

Текущата оценка на валутните активи и пасиви се извършва месечно. Към датата на изготвяне на финансовия отчет на дружеството е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителния курс на БНБ към 31.12.2014 г..

2.3. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности - производство, услуги, други. Признаването на приходите се извършва съгласно утвърдената в дружеството счетоводна политика, както следва:

- * за приходите от реализирана топлинна и електрическа енергия, продажба на активи, материали и други активи се извършва при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите, документирано с издаване на съответната фактура

- * за приходите от услуги при завършване на съответната услуга въз основа на издадената фактура

- * за приходите от наеми съгласно подписаните договори

- * за приходите от неустойки - при заплащане на неустойката

Финансовите приходи се включват в отчета за приходи и разходи в момента на възникването им и се състоят от курсови разлики по валутни операции и лихви по предоставени парични заеми.

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

2.4. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се включват в отчета за приходи и разходи в момента на възникването им и се състоят от курсови разлики по валутни операции и лихвени приходи.

2.5. Текущи и нетекущи активи

"Актив се класифицира като текущ когато отговаря на някой от следните критерии:

- > очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл;

- > държи актива предимно с цел търгуване;

- > очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;

или активът е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСФО 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменен или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период.

Актив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

2.6. Дълготрайни материални активи

Като имоти, машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв.. Всеки имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване, определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Дружеството е определило стойностен праг от 700. лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им. За целите на счетоводното отчитане, същите се завеждат зад балансово.

Дружеството е приело да отчита имотите, машините, съоръженията и оборудването в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване без всички натрупани амортизационни отчисления и натрупана загуба от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното признаване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и други подобни.

Последващи разходи

Разходи направени от дружеството които не водят до подобряване на бъдещите икономически изгоди на актива, а водят до възстановяване или поддръжка на първоначално установеното ниво на ефективност, се отчитат като текущи разходи, през периода, през който са направени. Разхода се отчита по сметките от гр. 60 - Разходи по икономически елементи.

Разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, в резултат на които е вероятно предприятието да получи икономическа изгода от използването на актива над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отчитат в увеличение на балансовата му стойност или чрез завеждане на нов актив.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен годишен метод на амортизация на дълготрайните материални активи базиран на полезния срок на използване на актива. Полезният живот е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване. Амортизацията на активите започва от момента, в който те са налични в дружеството, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по-ранната от двете дати :

- датата на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5.
- датата на отписване на активите.

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

Определянето на полезния живот и остатъчната стойност на амортизируемите активи е в правомощията на определени със заповед на ръководството комисия то отговорни длъжностни лица. В края на всеки отчетен период дружеството преразглежда полезния живот на активите. Полезния живот е предполагаемия период на ползване на актива, изразен в години. Той се определя като се вземат в предвид предполагаемото физическо натоварване, морално и технологично остаряване, евентуални ограничения върху ползването и мнения на експерти и производителя

Ако при прегледа на полезния живот са налице очаквания който от се различават от предишната приблизителна оценка, промяната се отразява като се коригира амортизуемата стойност на актива и/или амортизационната норма така, че да се разпредели балансовата стойност за срока на оставащия полезен живот

Обезценка на активи

Към датата на изготвянето на годишния финансов отчет дружеството определя дали са налице условия за обезценка на активите. За наличието или липсата на условия за обезценка на активите се прилагат изискванията на МСС 36 - Обезценка на активи. Когато съществува признак за обезценка, се прави официална приблизителна оценка на възстановимата стойност. Когато балансовата стойност на даден актив надвишава неговата възстановима стойност, активът се счита за обезценен и стойността му се намалява до неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата и стойността в употреба на актива или на обекта, генериращ парични постъпления, и се определя за индивидуален актив, освен ако активът не генерира парични постъпления, които са до голяма степен зависими от тези от други активи или групи активи. Към датата на финансовия отчет няма индикация за обезценка.

2.7. Нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в МСС 38. Дружеството е приело стойностен праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи - 700 лева..

В Топлофикация-Враца ЕАД всеки отделен дълготраен нематериален актив след първоначалното признаване се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупана загуба от обезценка.

Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява по цена на придобиване.

В дружеството се прилага линеен годишен метод на амортизация на дълготрайните нематериални активи базиран на полезния срок на ползване. Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база.

Балансовата стойност на дълготрайните нематериални активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

Евро схема за търговия с емисии и единици редуцирани емисии

При първоначално придобиване разпределените квоти за вредни газове се признават като нематериални активи по номинална стойност (нулева стойност). Закупените квоти се признават при първоначално придобиване по цена на придобиване. Дружеството признава задължение в баланса и разход в отчета за всеобхватния доход, когато нивото на емисиите на вредни газове за един период надвишава нивото на разпределените и налични квоти. Задължението и разхода се оценяват по цената на придобиване на закупени квоти до достигане на нивото на държаните от дружеството квоти и по пазарни цени към датата на отчета за финансовото състояние за превишението над наличните квоти.

2.8. Финансови инструменти

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

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

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

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

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

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

Амортизираната стойност е последващата оценка на две категории финансови активи:

- кредити и вземания, които са с фиксиран падеж; и
- инвестиции, държани до падеж.

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

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

2.9. Дялове и участия

Всички инвестиции първоначално се признават по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на предоставеното възнаграждение и разходите по придобиването, свързани с инвестицията.

Инвестициите в дъщерни, асоциирани и други предприятия се отчитат и представят по себестойност. При първоначалното придобиване, инвестицията се осчетоводява по цена на придобиване, която включва и заплатените парични суми за такси, комисионни и други, които могат пряко да се отнесат към придобиването на инвестицията. При този метод преоценка на инвестицията не се прави. Дружеството отчита само делът от разпределението на нетната печалба от предприятието, в което е инвестирано (отчита се като получен дивидент). Ако се получат други доходи извън този дял, същите се отчитат в намаление на дългосрочната инвестиция. В края на годината, когато съществува обективно доказателство, че възстановимата стойност е по-ниска от балансовата стойност на инвестицията, разликата се третира като обезценка. Обезценката се осчетоводява в текущия финансов разход (разходи от последващи оценки на финансови активи).

Инвестициите, които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност, класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, съгласно изискванията на МСС 39. В случаите, в които инвестициите са в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива цена не може да се определи надеждно се отчитат по цена на придобиване.

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

2.11. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е средно претеглена стойност. Средно претеглената стойност се изчислява след всяко постъпление на стоково материален запас.

През 2014 г не е правено намаление или увеличение на отчетната стойност на материалните запаси.

2.12. Търговски и други вземания, кредити

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

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

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

Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. След първоначалното признаване кредитите и вземанията които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки, когато вземането е било обезценено.

Загубите от обезценки на вземания се включват в отчета за приходи и разходи към "разходи за амортизации и обезценки".

Определянето на обезценката се извършва на база на възрастовият анализ на всяко едно вземане и определените в счетоводната политика проценти на обезценка.

2.13. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки в банки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци, паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).

2.14. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са разходи извършени през текущия период, които ще бъдат отчетени като текущи в периода за който се отнасят и когато се очаква да генерират съответни икономически изгоди за предприятието. Текущо ще бъдат признати разходи пропорционално на съответно получените изгоди/приходи

2.15. Дружествен капитал и резерви

ТОПЛОФИКАЦИЯ - ВРАЦА ЕАД е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед на удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Собственият капитал на дружеството се състои от:

- Основен капитал разпределен в обикновени акции.
- Резерви, включващи резерв от последващи оценки на активи, формиран от извършвани преоценки на активи до 01.01.2002 г. по действащото законодателство, еднократна оценка на активи към 01.01.2003 г., извършена преоценка към 01.12.2012 г. във връзка с преминаване към МСС при изготвяне на годишните финансови отчети и други резерви. Преоценъчния резерв се прехвърля към "натрупани печалби" с амортизираната стойност.
- Финансов резултат включващ неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди, непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди и печалба/загуба от текущия период.

2.16. Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;

или

- предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите на класифициране като текущ. Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
- след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

2.17. Търговски и други задължения, заеми

Заеми, търговски и други задължения, задължения са финансови пасиви възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност. Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност

2.18. Правителствени дарения

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

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

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

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

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

2.19. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задължения на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

2.20 Задължения към персонала

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати.

2.21. Провизии

Провизии се признават по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на дружеството на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към датата на баланса.

Признатите суми на провизии се преразглеждат на всяка дата на отчет и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

2.22. Печалби и загуби за периода

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

2.23. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.

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

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

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

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

2.24. Функционална валута и валута на представяне

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

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Дружеството прави преоценка на валутните парични позиции към датата на финансовия отчет за периода и текущо през отчетния период тримесечно.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2015 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ

2.25. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

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

Приблизителната оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.

Всяка промяна в прилаганата база за оценяване се третира като промяна в счетоводната политика, а не в счетоводната приблизителна оценка. Когато е трудно да се направи разграничение между промяна в счетоводната политика и промяна в счетоводната приблизителна оценка, промяната се приема като промяна на счетоводната приблизителна оценка.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава чрез включването му в печалбата или загубата за периода, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата

2.26. Грешки

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

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 който 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.

2.27. 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.

2.28. Събития след датата на Баланса

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

Разграничават се два вида събития:

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

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

Дружеството не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригираните събития след датата на баланса. Когато некорегирани събития след датата на баланса са толкова съществени, че не оповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, дружеството оповестява следната информация за всяка съществена категория на некорегирани събития след датата на баланса:

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

2.29. Разходи по заеми

Предприятието прилага МСС23 относно разходите по заеми. Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив. Другите разходи по заеми се признават като разход.

Отговарящ на условията актив е актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба.

Разходите по заеми се капитализират като част от стойността на актива, когато съществува вероятност, че те ще доведат до бъдещи икономически ползи за предприятието и когато разходите могат да бъдат надеждно оценени. Разходите по заеми, които могат да бъдат пряко отнесени към придобиването, строителството или производството на даден отговарящ на условията актив, са онези разходи по заеми, които биха били избегнати, ако разходът по отговарящия на условията актив не е бил извършен. Предприятието капитализира разходите по заеми като част от стойността на отговарящия на условията актив на началната дата на капитализация. Началната дата на капитализацията е датата, на която предприятието за първи път удовлетвори следните условия:

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

Предприятието преустановява капитализирането на разходите по заеми за дълги периоди, през които е прекъснато активното подобрене на отговарящ на условията актив.

2.30. Условни активи и пасиви

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или не настъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието. Предприятието оповестява условни активи, когато постъпването на входящ поток от икономически ползи е вероятно.

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или не настъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието;

или

- настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото: не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи или сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност"

2.31. Отчет за паричния поток

Приета е политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

2.32. Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- обща сума на всеобхватния доход за периода;
- за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане с обратна сила или преизчисление с обратна сила, признати в съответствие с МСС 8;

и

- за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:

- печалба или загуба;

- всяка статия на друг всеобхватен доход;

- сделки със собствениците в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците

1.1. Нетни приходи от продажби

	2015	2014
Нетни приходи от продажби на продукция	17 497 ✓	18 497
от електроенергия	11 153 ✓	12 530
от топлоенергия, от тях	6 344	5 967
- от население	4 508 ✓	4 158
- от стопански	320	305
- от бюджетни	1 516	1 504

1.2. Нетни приходи от продажби на услуги

	2015	2014
Нетни приходи от продажби на услуги	198 ✓	203
в т.ч.: - такси дялово разпределение	143	179
- обслужване на АГРС	12	23
- монтаж/преместване на уреди дял.р-ние	42	0
- други услуги	1	1

1.3. Други нетни приходи от продажби

	2015	2014
Други нетни приходи от продажби	1 394	1 407
Продажба на ДМА/вкл. монтаж на нови АС/	6	19
Продажба на материали/вкл. Метални отпадъци/	9	16
Отписани задължения	88	152
Приходи от глоби и неустойки	325	249
Приходи от отписани вземания и съдебни такси	257	362
Застрахователни обезщетения	41	11
Възстановена провизия и загуба от обезценка на вземания	396	549
Префактуриране на услуги и ел. енергия	10	12
Приходи от балансиране	240	
Такси за смяна партида, присъединяване, сагл. проекти и скици	4	4
Финансирания	18	18
Други		15

1.4. Финансови приходи

	2015	2014
Финансови приходи	323	317
Приходи от лихви и финансови приходи	323	317
в т.ч.: по договори за финансово парични заеми	322	316

1.5. Разходи за материали и суровини

	2015	2014
Разходи за материали и суровини	13 289	15 174
Природен газ	11 422 ✓	14 015
Биомаса	424 ✓	257
Електроенергия	135 ✓	124
Купена топлинна енергия		0
Консумативи и материали за текущо поддържане	176	329
Масло генератори	82	71
Материали по ремонти	204	190
Вода и химикали	65	53
Разходи капитализирани в стойността на активите	715	79
Други разходи	66	56

1.6. Разходи за външни услуги

	2015	2014
Разходи за външни услуги	762	996
Пощенски разходи	8	7
Телефонни услуги	16	21
Абонамент	2	4
Охрана	3	3
Наеми	31	30
Вода, ел. енергия	11	11
Външни услуги капитализирани в стойността на активите	66	36
Ремонт	91	109
Информационно обслужване	15	28
Нает транспорт	15	8
Комисионни	61	83
Техническо обл. на автомобил	1	18
Абонаментно поддържане	24	27
Застраховки	58	59
Съдебни такси	248	416
Одиторски услуги	12	18
Инкасаторски услуги	1	1
Проверка на уреди	7	39
Топлинно счетоводство	85	69
Изработка на месечни известия и купони	7	4
Граждански договори		3
Такси		1
Други		1

1.7. Разходи за амортизации

	2015	2014
Разходи за амортизации	738	738
в т.ч.: за топло и електро производство	506	505
за преноса	206	205
за нелицензирани дейности	1	1
за организация и управление	25	27

1.8. Разходи за персонала

	2015	2014
Разходи за персонала	1 852	1 776
Възнаграждения и заплати	1 547	1 496
Вноски по социалното осигуряване	253	237
Социални придобивки	20	24
Обезщетения при напускане на служители		
Начислени суми за неползван годишен отпуск	27	16
Начислени суми за осигуровки върху неползван отпуск	5	3

1.9. Разходи за обезценки

	2015	2014
Разходи за обезценки	578	780
в това число: на вземания	578	780
от тях: от население	520	720
от бюджетни	10	21
от стопански	48	39

1.10. Други разходи

	2015	2014
Други разходи	2 480	1 858
Балансова стойност на отписани ДА	13	17
ДМА под праг на същественост	1	3
Неустойки Булгаргаз	1 067	1 083
Отписани вземания	25	30
Данъци и такси	610	357
Ваучери за храна	56	57
Командировки		2
Членски внос, Браншона камара		7
Курсове и квалификации	3	1
Разходи СБКО	4	13
Охрана на труда	2	7
Представителни разходи	7	2
Съдебни разходи		2
Глоби, санкции, непризнат ДК	18	3
Противоотрови Наредба 8	1	1
Провизии	25	0
Разходи за балансиране	307	272
Други разходи	1	1
Разходи за емисии	340	0

1.11. Балансова стойност на продадените активи

	2015	2014
Балансова стойност на продадените активи	4	13
Балансова стойност на продадените ДМА		13
Балансова стойност на продадените материали	4	0

1.12. Разходи капитализирани в стойността на активите

	2015	2014
Разходи капитализирани в стойността на активите	781	80
Разходи за подмяна на абонатни станции	16	80
Разходи за изграждане ИКПТЕЕ в ОЦ Младост	411	0
Инвертор	1	0
Шнеков транспортър	5	0
Система за предаване на данни	3	0
Разходи за изграждане ИКПТЕЕ в ТЕЦ Градска	295	0
Обезпрашителна инсталация	13	0
Система за измерване на канални води		3
Предпазна стена	22	7
Билинг система	15	25

1.13. Финансови разходи

	2015	2014
Финансови разходи	312	347
Разходи от промяна на валутни курсове	1	0
Разходи за лихви и други финансови разходи	311	347
в т.ч.: банкови такси и комисионни	35	40
лихви по търговски кредити / "воден заем" /		
лихви по банкови кредити	89	104
лихви по договори за паричин заеми	0	0
лихви по облигационен заем	187	203

1.14. Разходи за данъци

	2015	2014
Разходи за данъци	(56)	(13)
Текущ данък		0
Изменение в отсрочени данъци	(56)	(13)
в. т.ч.: от активи по отсрочени данъци	(56)	(13)
от признати активи по отсрочени данъци	0	0

2.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайни материални активи	Земи и сгради		Машини и оборудване		Съоръжения и други		Материални активи в процес	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Отчетна стойност								
Салдо в началото на	3 627	3 627	7 558	7 544	3 121	3 066	143	124
Придобити	-	-	727	23	75	75	781	116
Отписани	-	-	-	4	21	11	785	97
Увеличение от преоцен	-	-	-	-	-	-	-	-
Намаление от преоцен	-	-	-	5	-	9	-	-
Салдо в края на	3 627	3 627	8 285	7 558	3 175	3 121	139	143
Надрупана амортизация								
Салдо в началото на	210	139	2 388	1 969	696	464	-	-
Начислена	72	71	425	424	241	241	-	-
Отписана	-	-	-	5	9	9	-	-
Увеличение от преоцен	-	-	-	-	-	-	-	-
Намаление от преоцен	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо в края на	282	210	2 813	2 388	928	696	-	-
Балансова стойност	3 345	3 417	5 472	5 170	2 247	2 425	139	143

Материалните активи в процес на изграждане включват:

	2015	2014
Материални активи в процес на изграждане	139	143
Абонатни станции	3	0
Система за предаване на данни	4	0
Билинг система	25	10
мазутен резервоар	80	80
реконструкция ОЦ Калоян	7	7
Енергетика ЛД	20	20
Изграждане на инсталация за обезпрашаване в ТЕЦ Градска		26

2.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайни нематериални активи	2015	2014
Отчетна стойност		
Салдо в началото на периода	7	7
Придобити	1	
Отписани	0	0
Увеличение от преоценка	0	0
Намаление от преоценка	0	0
Салдо в края на периода	8	7
Надрупана амортизация		
Салдо в началото на периода	6	5
Начислена амортизация за годината	1	1
Отписана амортизация	0	0
Увеличение от преоценка	0	0
Намаление от преоценка	0	0
Салдо в края на периода	7	6
Балансова стойност в края на периода	1	1

2.3. Финансови активи нетекущи

	2015	2014
Инвестиции в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия	3 443	3 443
ТОПЛАНА, КРУШЕВАЦ Р СЪРБИЯ	363	363
ЕНЕРГОИНВЕСТ ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД	2 600	2 600
ПОД ТОПЛИНА	480	480

През 2012 г. ТОПЛОНА КРУШЕВАЦ е обявена в несъстоятелност и с решение на съда е предприета процедура по ликвидация, като е назначен синдик. След приключване на процедурата по ликвидация, инвестицията ще бъде отписана от баланса на дружеството. Към 31.12.2015 г. процедурата не е приключила.

	2015	2014
Предоставени заеми	810	945
ТОПЛАНА, КРУШЕВАЦ Р СЪРБИЯ	36	36
ВАРХИМ ЕООД		75
НЮ ЕКСПРЕС ФИНАНС	362	770
ДАНЕСТО ЕООД	35	33
ГРАНД СЕКЮРИТИ ЕООД	33	31
ХИЙТ ЕНЕРДЖИ	344	

2.4. Нетекущи търговски и други вземания

	2015	2014
Вземания по договори за цесия	3 352	2 716
БРИКЕЛ АД	1 296	1 201
ЛОДЖИСТИК КОМЕРС ЕООД	1 456	1 430
ВАРХИМ	600	85

2.5. Активи по отсрочени данъци

	2015	2014
Активи по отсрочени данъци	799	743
Дълготрайни материални активи	503	480
Непризнати р-ди амортиз. Активи	2	3
Начисления за компенсируеми отпуски	8	8
Неизплатени доходи по граждански договори	7	6
Отписани вземания/обезценки на вземания	69	39
Провизия за задължения и отсрочени данъци	210	207

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета в предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно печалба.

2.6. Материални запаси

	2015	2014
Материални запаси	372	393
горива и смазочни материали	205	206
резервни части и оборудване	101	128
спомагателни и други материали	66	59

2.7. Търговски текущи и други вземания

	2015	2014
Вземания от продажби на топлинна енергия	3 292	4 119
в това число: от битови абонати	2 464	3 149
от абонати на бюджетна издръжка	603	734
от абонати в стопански сектор	225	236
Обезценка на вземания	(2 400)	(2 281)
в това число: на вземания от битови абонати	(2 283)	(2 182)
на вземания от абонати на бюджетна издръжка	(50)	(61)
на вземания от абонати в стопански сектор	(67)	(38)
Балансова стойност на вземания от продажби на топлинна енергия	892	1 838

	2015	2014
Вземания от услуги	74	132
Обезценка на вземания от услуги	(50)	(45)
Балансова стойност на вземания от услуги	24	87

	2015	2014
Вземания от продажба на ел. енергия	533	562

Други вземания от продажби		
-----------------------------------	--	--

	2015	2014
Съдебни и присъдени вземания	5 554	5 122
Съдебни и присъдени вземания от битови абонати	2 915	2 762
Съдебни и присъдени вземания от стопански и бюджетни абонати	568	285
Съдебни спорове по ревизионни актове	2 071	2 075

	2013	2012
Вземания от доставчици/преведени аванси/	10	39

	2015	2014
Други вземания	258	214
Предоставени аванси	1	6
Други	7	8
Корпоративен данък за възстановяване	36	
Разчети по застраховане	4	
Предплатени разходи	210	200
в т.ч.: абонаменти	3	1
гражданска отговорност	4	4
такси дялово разпределение	189	174
такса по кредит ПИБ	10	11
такса по облигационен заем		3
такса по договор за лизинг	4	7

2.8. Парични средства

	2015	2014
Парични средства	52	73
Касова наличност	6	1
Разплащателни сметки	45	68
в т.ч.: във валута	2	
Инкасо	1	4

2.9. Основен капитал

Вид акции	2015			2014		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
Обикновени	6 234 358	6 234 358	1.00	6 234 358	6 234 358	1.00

акционер	2015				2014			
	Брой акции	Стойност	Платени	Дял %	Брой акции	Стойност	Платени	Дял %
ОЛЕМИРА БИЗНЕС ЛТД	6 234 358	6 234 358	6 234 358	100	6 234 358	6 234 358	6 234 358	100

2.10. Резерви

	2015	2014
Резерви		
Резерви от преоценка на активи на 01.01.	9 167	9 190
Увеличение	1	0
Намаление	(47)	(23)
Резерви от преоценка на активи на 31.12.	9 121	9 167
Други резерви на 01.01.	623	63
Увеличение		560
Намаление	0	0
Други резерви на 31.12.	623	623
Общо резерви към 31.12.	9 744	9 790

2.11. Финансов резултат

	2015	2014
Финансов резултат		
Натрупани печалби и загуби на 01.01.	(6 688)	(5 022)
Увеличение	47	(692)
от описан резерв от преоценки	47	23
от текуща печалба загуба за 2012 г.		(358)
от текуща печалба загуба за 2013 г.		(357)
Намаление		155
от покриване на загуба		155
Натрупани печалби и загуби към 31.12.	(6 641)	(5 559)
Печалба загуба за текущата година	234	(1 129)
Общо финансов резултат към 31.12.	(6 407)	(6 688)

2.12. Нетекущи финансови пасиви

	2013	2012
Задължения по облигационен заем	3 115	3 025
в това число:		
- ДФ ЮГ МАРКЕТ МАКСИМУМ	150	150
- ДФ КОМПАС ЕВРОСТАБИЛНОСТ	300	300
- ДФ КОМПАС ПРОГРЕС	300	300
- УПФ ТОПЛИНА	425	425
- ППФ ТОПЛИНА	150	150
- ДПФ ТОПЛИНА	400	400
- ДФ КОМПАС СТРАТЕГИЯ	176	176
- ДФ ИНВЕСТ АКТИВ	180	180
- ДФ ИНВЕСТ КЛАСИК	270	270
- БФДИ	160	160
- УПФ БЪДЕЩЕ	500	500
- начислени лихви към 31.12.	104	14

С решение на ЕСК от 22.11.2013 г. е прието решение за издаване на облигационна емисия заем в размер на 4 000 000 лева, с цел реструктуриране на задълженията на дружеството и набиране на оборотни средства, при следните параметри:

вид на облигациите - обикновени, безналични, поименни, свободно прехвърляеми, обезпечени, лихвоносни, неконвертируеми		
брой облигации	4 000	броя
номинална стойност на облигация	1 000.00	лева
емисионна стойност на облигация	1 000.00	лева
срок на падеж	60	месеца
номинален лихвен процент, фиксиран	6%	
период на лихвено плащане	шест месечен	
погасяване на главницата	еднократно на датата на падежа	
Банка довереник на облигационерите	Банка Виктория АД/предишна Креди Агрикол България ЕАД/	

От емисията към 31.12.2013 г. са закупени 3 011 бр. облигации на стойност 3 011 х.лв.. Същата е регистрирана в Централен депозитар с идентификационен № BG 2100017131

Като обезпечение на облигационния заем в полза на довереника - Креди Агрикол България ЕАД е заложено имущество собственост на дружеството - машини и оборудване в размер на 5 197 х.лв. по пазарна оценка.

В баланса на дружеството облигациите са заведени по номинална стойност. Емисията е регистрирана на фондовата борс под № BG2100017131 .

През 2015 г. е направено едно лихвено плащания през м. Юли на стойност - х.лв.

	2015	2014
Задължения по заеми	907	1 010
Заеми към финансови предприятия	869	937
Лизинг - Интерлийз АД /Багер Хидромек/	38	73

2.13. Нетекущи търговски и други задължения

	2015	2014
Нетекущи търговски и други задължения	832	665
Задължения по договори за цесия	560	74
Заеми към юридически лица		335
Финансирания	238	256
Приходи за бъдещи периоди	34	

През 2002 г. дружеството е получило безвъзмездно финансиране от Министерството на енергетиката за изграждане на ДМА .Полученото финансиране представлява правителствено дарение по смисъла на МСС 20 и се признава за приход през периодите съпоставими с извършените разходи - начислените амортизационни отчисления.

2.14. Текущи търговски и други задължения

	2015	2014
Текущи търговски и други задължения	12 486	13 074
Задължения към доставчици	9 972	10 808
Провизия	2 097	2 071
Удръжки по заплати	0	0
Други	417	195

2.15. Данъчни задължения

	2015	2014
Данъчни задължения	205	37
ДДС	49	16
Фонд за гарантиране на ЕЕС	124	0
Данъци върху разходите по ЗКПО	2	3
Данъци върху доходите на физическите лица	19	17
Акциз-електроенергия	1	1
Такса водоползване	10	

2.16. Задължения към персонала

	2015	2014
Задължения към персонала	117	113
Задължения към персонала	79	79
задължения към социалното осигуряване	38	34

2.18. Отсрочени задължения към персонала

	2015	2014
Отсрочени задължения към персонала	70	71
Задължения към персонала	59	60
задължения към социалното осигуряване	11	11

РАЗХОДИ ЗА ФИНАНСОВО-СЧЕТОВОДЕН ОДИТ

През 2015 г. във връзка с извършване на финансов одит на финансови отчети за 2014 г. и 2015 г. е изплатено на фирма ОДИТКОНСУЛТ ООД сумата от 6 600 лв. с ДДС.

СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2015 г. в ТОПЛОФИКАЦИЯ-ВРАЦА ЕАД не са осъществени сделки със свързани лица:

ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ

През отчетния период не са констатирани грешки, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за 2015, които са класифицирани като фундаментални по смисъла на МСС 8.

СЪБИТИЯ НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

След датата на изготвяне на годишния финансов отчет за 2015 г. няма настъпили значими и важни събития които да оказват влияние на финансовия отчет на дружеството за 2015 г..

Изп. Директор:
/ инж. РАДОСЛАВ МИХАЙЛОВ /

Съставител (Гл. счетоводител):
/ ПЕТКО ПЕТКОВ /