



“ТОПЛОФИКАЦИЯ-РАЗГРАД” ЕАД ГР. РАЗГРАД
7 200, гр. Разград, ул. "Черна" тел: 084/ 626 -832, факс: 084/662-473
e-mail: toplo_rz@overgas.bg; www.toplo-razgrad.com



ТОПЛОФИКАЦИЯ – РАЗГРАД ЕАД

ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ

Годишният финансов отчет и Доклада за дейността от страница 1 до страница 66 са одобрени от Съвета на директорите на Топлофикация-Разград ЕАД и подписани от:

Представяващ:

Михаил Ковачев



**София
м. Март 2017 г.**

Съставител:

Валентина Илиева

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния акционер на ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД ЕАД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД ЕАД** („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. , неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на Бележка 5 „Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние, към индивидуалния финансов отчет, където е оповестено, че финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие. В същата бележка е оповестено, че Дружеството реализира загуба за периода в размер на 96 хил. лв. и има натрупана загуба в размер на 1986 хил. лв. към 31 декември 2016 г. Към тази дата размерът на собствения капитал е 727 хил. лв. и е с 1372 хил. лв. под акционерния капитал на Дружеството, което не е в съответствие с чл. 252 от Търговския закон. Налице е съществена несигурност, която би могла да породите значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо

предприятие без подкрепата на акционерите си. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

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

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

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

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
- Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.
- Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Приложение №10 от Наредба №2/17.09.2003г. за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа (Съдържание на годишния доклад за дейността)

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достигаме до заключение относено уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Одиторско Дружество „ИсаОдит“ ООД

Управител:

Изабела Джалъзова

Регистриран одитор, отговорен за одита:

Изабела Джалъзова

гр. София, България

Дата: 31 март 2017г.



ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ФАД
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2016 година

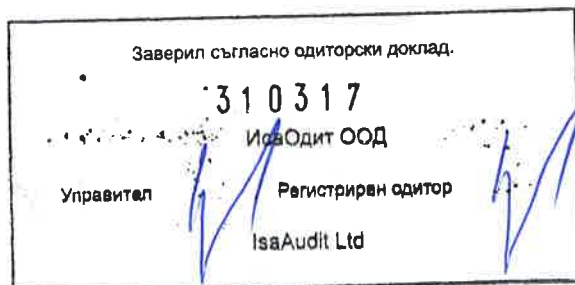
		2016 г.	2015 г.
	Приложение	BGN'000	BGN'000
Продължаващи дейности			
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	3 806	4 525
Приходи от продажба на продукцията		3 744	4 460
Приходи от услуги		62	65
Други приходи	1.1.2.	363	106
Приходи от безвъзмездни средства, предоставени от държавата	1.1.3.	-	19
Финансови приходи	1.1.4.	316	24
Общо приходи от продължаващи дейности		4 485	4 674
Разходи по икономически елементи		(4 432)	(5 200)
Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(2 576)	(3 553)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(542)	(527)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(333)	(336)
Разходи за персонала	1.2.4.	(534)	(520)
Други разходи	1.2.5.	(447)	(264)
Финансови разходи	1.2.6.	(147)	(179)
Общо разходи от продължаващи дейности без разходи за данъци		(4 579)	(5 379)
Печалба/загуба от оперативната дейност		(94)	(705)
Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци		(94)	(705)
Разход за данъци от продължаващи дейности	1.2.7.	(2)	(4)
Печалба/загуба за периода от продължаващи дейности		(96)	(709)
Печалба/загуба за периода		(96)	(709)
Друг всеобхватен доход, представен преди свързаните данъчни ефекти		-	(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	1.2.8.		(6)
Общо компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекласифицирани към печалба или загуба преди облагане с данъци		-	(6)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		-	(6)
Общо всеобхватен доход за периода		(96)	(715)

Приложенията от страница 10 до страница 66 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Михаил Ковачев

Съставител:
Валентина Илиева

Заверил:
ИсаОдит ООД
София, 28 февруари 2017 г.



ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2016 г.

АКТИВ	Приложение	31.12.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1.	2 734	2 971
Нематериални активи, различни от репутация	2.2.	76	93
Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия	2.3.	-	6
Общо нетекущи активи		2 810	3 070
Текущи активи			
Текущи материални запаси	2.4.	212	212
Текущи търговски и други вземания	2.5.	1 779	1 884
Текущи данъчни активи	2.6.	5	36
Парични средства	2.7.	54	119
Общо текущи активи		2 050	2 251
Общо активи		4 860	5 321



ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2016 г. - продължение

	Приложение	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ			
Собствен капитал	2.8.		
Основен капитал	2.8.1.	2 099	2 099
Регистриран капитал		2 099	2 099
Резерви	2.8.2.	614	615
Финансов резултат	2.8.3.	(1 986)	(1 891)
Неразпределени печалби/непокрити загуби		(1 890)	(1 182)
Печалба/загуба за годината		(96)	(709)
Общо собствен капитал		727	823
Нетекущи пасиви			
Нетекущи задължения към персонала	2.9.	30	30
Пасиви по отсрочени данъци	2.10.	18	16
Други нетекущи финансови пасиви	2.11.	688	1 025
Общо нетекущи пасиви		736	1 071
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.12.	2 258	2 241
Текущи задължения към персонала	2.13.	59	65
Текуща част на текущи данъчни задължения	2.14.	58	6
Други текущи финансови пасиви	2.15.	1 022	1 115
Общо текущи пасиви		3 397	3 427
Общо пасиви		4 133	4 498
Общо собствен капитал и пасиви		4 860	5 321

Приложенията от страница 10 до страница 66 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
 Михаил Ковачев



Съставител:
 Валентина Илиева

Заверил:
 ИсаОдит ООД
 София, 28 февруари 2017 г.



ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, ПРЯК МЕТОД за 2016 година

	2016 г. BGN'000	2015 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	4 596	6 358
Плащания на доставчици	(3 683)	(4 931)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(550)	(523)
Платени/възстановени данъци (без корпоративни данъци)	(126)	(46)
Други плащания, нетно	303	(40)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	540	818
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Потоци от загубата на контрол над дъщерни предприятия или други стопански единици	54	
Покупка на имоти, машини, съоръжения и оборудване	(84)	(80)
Постъпления от правителствени дарения		2
Получени дивиденди		24
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(30)	(54)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени заеми	10	
Плащания по получени заеми	(394)	(514)
Платени лихви	(183)	(161)
Други парични потоци от финансова дейност	(7)	(8)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(574)	(683)
Нето увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти преди ефектът от промените в обменните курсове	(64)	81
Ефект от промените във валутните курсове върху паричните средства и паричните еквиваленти	(1)	(1)
Нето увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	(65)	80
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	119	39
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	54	119

Приложенията от страница 10 до страница 66 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Михаил Ковачев



Съставител:
Валентина Илиева

Заверил:
ИсаОдит ООД

София, 28 февруари 2017 г.



ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2016 г.

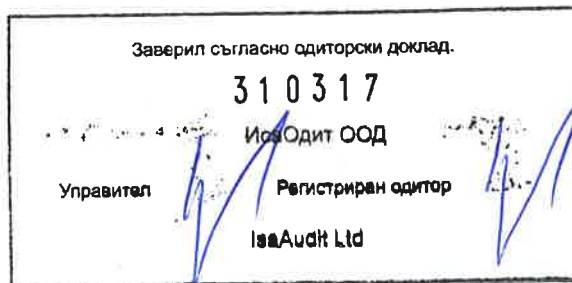
	Основен капитал	Резерви	Натрупани печалби/ загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2014 г.	2 099	627	(1 190)	1 536
Преизчислен остатък към 31.12.2014 г.	2 099	627	(1 190)	1 536
Промени в собствения капитал за 2015 г.				
Операции със собствениците	-	(6)	-	(6)
Увеличение (намаление) чрез прехвърляне между преоценъчния резерв и неразпределена печалба, нето от		(6)		(6)
Печалба/(загуба) за периода			(709)	(709)
Друг всеобхватен доход	-	(6)	-	(6)
Друг всеобхватен доход за периода	-	(6)	-	(6)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци	-	(6)	-	(6)
Други изменения в собствения капитал			8	8
Остатък към 31.12.2015 г.	2 099	615	(1 891)	823
Преизчислен остатък към 31.12.2015 г.	2 099	615	(1 891)	823
Промени в собствения капитал за 2016 г.				
Операции със собствениците	-	(1)	1	-
Увеличение (намаление) чрез прехвърляне между преоценъчния резерв и неразпределена печалба, нето от данъци		(1)	1	-
Печалба/(загуба) за периода			(96)	(96)
Остатък към 31.12.2016 г.	2 099	614	(1 986)	727

Приложенията от страница 10 до страница 66 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Михаил КовачевСъставител:
Валентина Илиева

Заверил:
ИсаОдит ООД

София, 28 февруари 2017 г.



ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	10
ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ.....	18
ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА „ТОПЛОФИКАЦИЯ – РАЗГРАД“ ЕАД.....	20
ДЕКЛАРАЦИЯ.....	26
ДЕКЛАРАЦИЯ.....	27
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	28
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	28
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ.....	29
ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА.....	29
ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ.....	29
ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ.....	29
Промени в счетоводната политика	29
Минимална сравнителна информация	35
Оповестявания за комплекта финансови отчети	35
Допустимо алтернативно третиране.....	35
Финансов обзор от ръководството	36
ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД	36
Приход от продажба на стоки	36
Такси за Обслужване	36
Приходи от лихви.....	36
Приходи от възнаграждения за права	36
Приходи от дивиденди	36
Приходи от финансиране	36
РАЗХОДИ	37
Общи и административни разходи.....	37
Финансови приходи и разходи	37
ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА.....	37
ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ	37
НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ.....	38
Отделно придобит нематериален актив	38
Амортизация	38
ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ	39
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	39
ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ.....	39
Първоначално признаване и оценяване	39
Последваща оценка на финансови активи	40
Обезценка на финансови активи.....	41
Отписване на финансови активи.....	41
Последваща оценка на финансови пасиви	42
Отписване на финансови пасиви.....	42
Лихвени кредити и заеми.....	42
Лихви, дивиденди, загуби и печалби.....	42

ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016

Компенсиране на финансов актив и финансов пасив	43
Пари и парични еквиваленти	43
ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ	43
РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ	44
СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА	44
<i>ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО</i>	44
ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС	46
Данък върху добавената стойност (ДДС)	46
КАПИТАЛ	47
Разпределяне на дивидент	47
ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ	47
КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ	48
Признаване на приходите	49
Провизия за съмнителни вземания	49
Тестове за обезценка на активи	49
Нетната реализуема стойност на материалните запаси	50
Справедливата стойност на некотиранни инвестиции	50
Приблизителна оценка за отсрочени данъци	50
Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране	50
Емисии на парникови газове	51
ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	51
РЕКЛАСИФИКАЦИИ	52
СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ	52
III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	52
1. Отчет за всеобхватния доход	52
1. 1. Приходи	52
1. 1. 1. Приходи от продажби	52
1. 1. 2. Други приходи	52
1. 1. 3. Приходи от правителствени дарения	52
1. 1. 4. Финансови приходи	52
1. 2. Разходи	52
1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи	52
1.2. 2. Разходи за външни услуги	53
1. 2. 3. Разходи за амортизации	54
1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала	54
1. 2. 5. Други разходи	55
1. 2. 6. Финансови разходи	55
1. 2. 7. Разход за данъци от продължаващи дейности	55
2. Отчет за финансовото състояние	55

ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016

Нетекучи активи.....	55
2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване.....	55
2. 2. Нематериални активи, различни от репутация	57
2. 3. Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия.....	57
Текущи активи.....	57
2. 4. Текущи материални запаси.....	57
2. 5. Текущи търговски и други вземания	58
2. 6. Текущи данъчни активи.....	58
2. 7. Парични средства	58
Собствен капитал и пасиви	58
2.8. Собствен капитал	58
2. 8. 1. Основен капитал.....	58
2. 8. 2. Резерви.....	59
2. 8. 3. Финансов резултат.....	59
Нетекучи пасиви.....	60
2. 9. Нетекучи задължения към персонала.....	60
2. 10. Отсрочен данъчен актив и пасив (ОД), данъчна временна разлика (ДВР).....	60
2. 11. Други нетекучи нефинансови пасиви.....	60
Текущи пасиви	61
2. 12. Текущи търговски и други задължения	61
2. 13. Текущи задължения към персонала.....	61
2. 14. Текущи данъчни задължения, текуща част	61
2. 15. Други текущи финансови пасиви	61
IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ.....	62
1 . Свързани лица и сделки със свързани лица.....	62
2. Цели и политика за управление на финансовия риск.....	63
Кредитен риск	63
Лихвен риск.....	63
Ликвиден риск.....	63
Пазарен риск.....	64
3. Управление на капитала.....	65
4. Възнаграждение за одит.....	65
5. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние.....	65

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

НАСТОЯЩИЯ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2016 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от ИсаОдит ООД.

Описание на дейността

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с производство на електрическа и топлинна енергия, и пренос на топлинна енергия.

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

Финансовият резултат на Дружеството за 2016 г. след данъци е загуба в размер на 96 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Структура на основния капитал

Акционери	Участие	Брой акции	Номинална стойност BGN'000
Овергаз Холдинг АД	100%	2 099	1 000
Общо	100%	2 099	1 000

Към 31 декември 2016 г. Топлофикация – Разград ЕАД няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2016 г., Топлофикация – Разград ЕАД е акционерно Дружество с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2016 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

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

Изпълнителен Директор на Дружеството е Михаил Николаев Ковачев.

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, с който е реализирана производствената програма през 2016 год. е 38 човека, от които основните работници са 24 души, представляват 63%, а останалите 37% включват спомагателния и административен персонал - 14 човека.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата и осигуровки за 2016 година са в размер на 534 хил.лв. Достигнатата средна брутна работна заплата е в размер на 974 лв.

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажба на топлинна и електрическа енергия - 3 744 хил.лв. (4 460 хил.лв за 2015 г.)

Разходите за основна дейност са в размер на 4 432 хил.лв. (5 200 хил.лв. за 2015 г.). С най-голям относителен дял са разходите за материали 2 576 хил.лв, от които 2 387

хил.лв за природен газ (3 314 хил.лв. за 2015 г.), следвани от разходите за външни услуги – 542 хил.лв. (527 хил.лв за 2015 г.) и разходите за персонал 534 хил.лв. (520 хил.лв. за 2015 г.)

Производствен процес

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

Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи:

- Земи – 62 хил.лв.;
- Сгради – 163 хил.лв. балансова стойност;
- Машини и оборудване – 1 901 хил.лв. балансова стойност;
- Съоръжения – 502 хил.лв. балансова стойност;
- Моторни превозни средства – 1 хил.лв. балансова стойност;
- Други активи – 4 хил.лв. балансова стойност;
- Активи в процес на изграждане 101 хил.лв.

Нематериалните активи - Компютърен софтуер с балансова стойност 76 хил.лв.

Основните инвестиционни проекти на Дружеството са свързани с подмяна на 7 броя абонатни станции на обща стойност 59 хил.лв., подмяна на 57 м. топлопреносна мрежа със среден диаметър 66,67 мм. на стойност 11 хил.лв., изграждане на система за дистанционно предаване на данни – 8 хил.лв. и др.

Система за управление на здравословните и безопасни условия на труд (СУЗБУТ)

Дружеството има внедрена система за управление на здравословните и безопасни условия на труд, като през 2016 г. е проведен втори контролен одит за съответствие с изискванията на стандарта BG OHSAS 18001:2007

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 основни пазарни участници в сектор топлоенергетика могат да бъдат дефинирани:

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

Обект на ценово регулиране на вътрешния пазар са цените на произведените 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 Дружеството е в договорни взаимоотношения. Двустранното ни сътрудничество е ползотворно, като предвиждаме съвместната ни работа да продължи и в бъдеще.

Основни доставчици

Булгаргаз ЕАД, Филтър ЕООД, Омникар БГ ЕООД, Хигиенно - медицинска индустрия“ ЕООД, Бруната“ ООД, GE Йенбахер, Овергаз Мрежи АД.

Преглед на дейността**Финансов отчет и анализ**

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на Дружеството за 2016 г. след данъци е загуба в размер на 96 хил.лв. (709 хил.лв. за 2015 г.)

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 727 хил. лв.

През отчетната 2016 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

Съотношението собствен капитал/привлечени капитал (заемни средства) е 17:83

Фактори, оказали въздействие върху финансовото състояние на Дружеството

През 2016 г. основните фактори, оказали влияние върху финансовото състояние на Дружеството са свързани с :

- Аварии на Инсталацията за комбинирано производство на топлинна и електрическа енергия /ИКПТЕЕ/. През 2016 г., Дружеството отчита престой на електрогенериращата си мощност в следствие на възникнали аварии – през месец Януари 2016 г., в следствие на продължителна авария на ИКПТЕЕ, възникнала през месец Октомври 2015 г., и през месец Октомври 2016 г.;
- Сключване на договор за разпределение на природен газ.
- Продажба на финансови активи на Дружеството, представляващи дялове, собственост на Топлофикация – Разград ЕАД, съставляващи 75% от стойността на Турбогаз ООД;
- Намаляване покупателната способност на населението, водеща до свиване на разходите и намаляване потреблението на топлинна енергия;
- По-ниски продажни цени на основните продукти на Дружеството – топлинна и електрическа енергия;
- Неяснота по отношение бъдещото развитие на сектора;
- Липса на навременно отразяване движението на цените на основната суровина, в цените на топлинната и електрическата енергия;
- Липса на конкретна държавна политика в Сектора - непрекъсната промяна в основните нормативни документи.

Стопански цели за 2017 г.

Целите през 2017 г. остават непромени спрямо тези през 2016 г.

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството. През 2017 г. Дружеството очаква да направи инвестиции в преноса и топлоизточника в размер на 148 хил. лв. По-голяма част от тях са свързан и с подмяна на участъци от топлопреносната мрежа и абонатни станции, рехабилитация на съществуващи активи и др.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

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

Информация по чл. 187 д от Търговския закон

През 2016 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 2016 година от членовете на Съвета на Директорите са в размер на 81 хиляди лева.

През 2016 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.

Към 31.12.2016 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 по смисъла на чл. 247, ал. 2, т. 4 от ТЗ - притежаване на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участие в управлението на други дружества 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;
 - „Газтек БГ“ АД, с ЕИК 831923404;
 - „Енергоконсулт“ АД - в ликвидация, с ЕИК 831587870;
 - ИПК „Светлина“ АД, с ЕИК 838171757;
 - „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;
 - „Оу Джи Секюрити“ АД, с ЕИК 200535777;
 - „Оу Джи Транс“ АД, с ЕИК 130492551;
 - „Ренесанс“ АД, с ЕИК 128566083;
 - 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;
 - „Овердрайв“ АД, с ЕИК 131413539.;
 - „Топлофикация Разград“ ЕАД, с ЕИК 116019472.
3. Участва в управлението на търговски дружества като член на съвет, а именно:
 - „Газтек БГ“ АД, с ЕИК 831923404;
 - ИПК „Светлина“ АД, с ЕИК 838171757;
 - „Овергаз Инженеринг“ АД, с ЕИК 838102661;
 - „Овергаз Техника“ АД, с ЕИК 126040166;
 - „Овергрин“ АД, с ЕИК 175349650;
 - „Оу Джи Транс“ АД, с ЕИК 130492551;
 - „Сега“ АД, с ЕИК 831770996;
 - „Топлофикация Разград“ ЕАД, с ЕИК 116019472;
 - „Пчелин“ ЕАД, с ЕИК 131461758;
 - „Индустириален парк „Елин Пелин“ АД, с ЕИК 131448853;
 - „Оу Джи Секюрити“ АД, с ЕИК 200535777.

2/ ПЛАМЕН ГЕОРГИЕВ ДОНЧЕВ – 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;

ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ЕАД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016

- „Овергаз Инженеринг“ АД, с ЕИК 838102661;
- „Овергаз Техника“ АД, с ЕИК 126040166;
- „Топлофикация - Разград“ ЕАД, с ЕИК 116019472;
- „БГ школо“ ЕАД, с ЕИК 201405530
- „Еколклима“ АД, с ЕИК 102127773
- „Деком – София“ ЕООД, с ЕИК 831455302

3/ ПЕТКО ЛЮБЕНОВ МИЛЕВСКИ – Член на Съвета на директорите:

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.
2. Притежава повече от 25 на сто от капитала на търговски дружества, а именно:
 - „Миту“ ООД, с ЕИК 831129175.
3. Не участва в управлението на други дружества и кооперации като управител, прокурист, или член на съвет, освен в Съвета на директорите на „Топлофикация - Разград“ ЕАД, с ЕИК 116019472.

4/ ИВАЙЛО СТАНКОВ ЧАВДАРОВ – Член на Съвета на директорите:

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.
2. Не притежава повече от 25 на сто от капитала на търговски дружества.
3. Не участва в управлението на други дружества и кооперации като управител, прокурист, или член на съвет, освен в Съвета на директорите на „Топлофикация - Разград“ ЕАД, с ЕИК 116019472.

5/ МИХАИЛ НИКОЛАЕВ КОВАЧЕВ – Изпълнителен директор:

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.
2. Притежава повече от 25 на сто от капитала на търговски дружества, а именно:
 - „Дунав - К“ ЕООД, с ЕИК 831129175.
3. Участва в управлението на други дружества като управител, а именно:
 - „Дунав - К“ ЕООД, с ЕИК 831129175.

През изминалата 2016 г. членовете на Съвета на директорите на Дружеството или свързани с тях лица не са сключвали договори по смисъл на чл. 240 б от Търговския закон.

Възнаграждения, получени от членове на съвета на директорите

- | | |
|------------------------|--------------|
| 1. Овергаз Холдинг АД- | 18 хил.лв. |
| 2. Пламен Дончев | - 9 хил.лв. |
| 3. Петко Милевски | - 9 хил.лв. |
| 4. Ивайло Чавдаров | - 9 хил.лв. |
| 5. Михаил Ковачев | - 36 хил.лв. |

Финансови инструменти

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

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Нетекущи пасиви	718	1 085
Нетекущи финансови пасиви	688	1 055
Нетекущи търговски и други задължения	30	30
Текущи активи	1 838	2 040
Текущи търговски и други вземания	1 783	1 915
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	1	6
Парични средства и парични еквиваленти	54	119
Текущи пасиви	3 415	3 427
Текущи финансови пасиви	312	297
Текущи финансови пасиви от свързани лица	710	818
Текущи търговски и други задължения	710	441
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	1 683	1 871

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 общия дългов капитал се раздели на общия капитал. Общият дългов капитал се изчислява, като сума на общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви“ включително, както е показано в счетоводния баланс) като се приспадат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал“ (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

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

Вид	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Общо дългов капитал, т.ч.:	4 133	4 498
Задължения към банки и финансови институции	1 000	1 322
Всички останали пасиви	740	487
Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити	2 393	2 689
Намален с:	(54)	(119)
паричните средства и парични еквиваленти		
Нетен дългов капитал	4 079	4 379
Общо собствен капитал	727	823
Общо капитал	4 806	5 202
Коефициент нетен дълг към собствен капитал	0.85	0.84

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 2016 г. възвращаемостта е отрицателна главно поради продължилия спад на платежоспособността на потребителите, отрицателното влияние на външните икономически фактори, каквито са регулираните от КЕВР продажни цени, други нормативни промени в енергийното законодателство и други независещи от Дружеството фактори.

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

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

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

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените

стандарт и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

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

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти.

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

Ликвиден риск

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

Дружеството следи риска от недостиг на средства, с помощта на инструменти за планиране на ликвидността. Целта на Дружеството е да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост чрез използването на заеми, понижаване на необходимостта от оборотен капитал.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения чрез система „Календарно планиране на движение на паричните средства“.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, при промяна на пазарните цени породена от промени в курса на чуждестранна валута, нивата на лихвени проценти или цени на капиталови инструменти. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта. Дружеството управлява ценовия риск като използва за основа международни котировки за определяне цените на продаваните продукти.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск. Всички приходи и разходи на дружеството са планирани да бъдат в български лева.

Оперативен риск

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

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

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

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

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

Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2016 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 дружеството за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено.



Михаил Ковачев - Изпълнителен директор
Топлофикация – Разград ЕАД

София,
29.03.2017 г.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно чл.100н, ал.7, т.1 от ЗППЦК

За емитента „Топлофикация – Разград“ ЕАД

1. Информация, съгласно чл.100н, ал.8, т.3 от ЗППЦК – описание на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на емитента във връзка с процеса на финансово отчитане

Вътрешният контрол извършва, както периодични, така и тематични проверки за управление на риска и процедури, чийто 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 установят 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 установени стандарти и процедури за управление, цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

От средата на 2016 г., съгласно §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, „Топлофикация – Разград“ ЕАД предоставя допълнителна информация за финансовото си състояние – 6 месечен финансов отчет за дейността и публични уведомления за финансовото състояние, които се представят в срок в Комисията по финансов надзор.

2. Информация, съгласно чл.100н, ал.8, т.4 от ЗППЦК – информация по чл.10, параграф 1, букви „в“, „г“, „е“, „з“ и „и“ от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21.04.2004 г. относно предложенията за поглъщане.

- ♦ **Информация, съгласно чл.10, §1, буква „в“** - значими преки или косвени акционерни участия (включително косвени акционерни участия чрез пирамидални структури и кръстосани акционерни участия) по смисъла на член 85 от Директива 2001/34/ЕО
Дружеството няма такива участия.
- ♦ **Информация, съгласно чл.10, §1, буква „г“** - притежателите на всички ценни книжа със специални права на контрол и описание на тези права
Дружеството няма акционери със специални контролни права.
- ♦ **Информация, съгласно чл.10, §1, буква „е“** - всички ограничения върху правата на глас, като например ограничения върху правата на глас на притежателите на определен процент или брой гласове, крайни срокове за упражняване на правата на глас или системи, посредством които чрез сътрудничество с дружеството финансовите права, предоставени на ценните книжа, са отделени от притежаването на ценните книжа
Управителните органи на Дружеството са Общо събрание на акционерите /ОСА/ и Съвет на Директорите. Общото събрание на акционерите се състои от всички собственици на акции с право на глас, като членовете на Съвета на Директорите вземат участие в работата на ОСА без право на глас, освен ако са акционери.
- ♦ **Информация, съгласно чл.10, §1, буква „з“** - правилата, с които се регулира назначаването или смяната на членове на съвета и внасянето на изменения в учредителния договор

ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016

Назначаването и/или освобождаването на членове на Съвета на Директорите, както и измененията и допълненията в устава на Дружеството са единствено в компетенцията на Общото събрание на акционерите.

- ♦ **Информация, съгласно чл.10, §1, буква „и“** - правомощията на членовете на съвета, и по-специално правото да се емитират или изкупуват обратно акции
Съветът на Директорите разглежда и предлага за решаване на ОСА всички въпроси, които са от компетентност на последното.

Основни правомощия на Съвета на директорите:

- ♦ Приема и предлага на ОСА одобрение от Съвета Годишни счетоводни отчети;
- ♦ Приема планове и програми за дейността на Дружеството;
- ♦ Предлага на ОСА увеличаване или намаляване на капитала на Дружеството;
- ♦ Оформя правомощията с Изпълнителния Директор и главния счетоводител;
- ♦ Взема решения за откриване и закриване на участия на Дружеството в други търговски дружества в страната и чужбина и др.

Членовете на Съвета на Директорите нямат права да емитират или изкупуват обратно акции

Михаил Ковачев - Изпълнителен Директор
„Топлофикация – Разград“ ЕАД

София,
29.03.2017 г.

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА „ТОПЛОФИКАЦИЯ – РАЗГРАД“ ЕАД

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

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

Основната дейност на „Топлофикация – Разград“ ЕАД е свързана с производство на топлинна и електрическа енергия и пренос на топлинна енергия на територията, за която Дружеството има издадени лицензи. Приходите от продажби и съответния им дял са предоставени в табл.1.

табл.1

Вид приход	2016 г. /хил.лв./	Дял %
Продажби на електроенергия	2 210	58,07
Продажби на топлоенергия	1 534	40,30
Продажби на други услуги	62	1,63
ОБЩО приходи	3 806	100,00

2. Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за снабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги с отразяване степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач/потребител, като в случай, че относителният дял на някой от тях надхвърля 10 на сто от разходите или приходите от продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, за неговия дял в продажбите или покупките и връзките му с емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК.

Съгласно спецификата на дейността на Дружеството, приходите могат да бъдат разделени по категории съгласно табл.1, като основен дял заемат приходите от електрическа енергия, които за 2016 г. съставляват приблизително 58 % от общите приходи на Дружеството.

Дружеството продава произведената електрическа енергия на регулиран пазар на „Енерго-Про Продажби“ АД.

Основният дял от разходите / 52% за 2016 г./ на Дружеството се формират от разходите за основната суровина – природен газ, като доставчик за 2016 г. е „Булгаргаз“ ЕАД.

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

3. Информация за сключени съществени сделки

През 2016 г. Дружеството е сключило сделка за продажбата на финансови активи, представляващи дялове, собственост на „Топлофикация – Разград“ ЕАД, съставляващи 75% от стойността на „Турбогаз“ ООД.

Сключен е договор за разпределение на природен газ с „Овергаз Мрежи“ АД.

4. Информация относно сделките, сключени между емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и свързани лица, през

ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016

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

№	Продажби на свързани лица	Сума в лв.	Забележка
1	„Овергаз Мрежи“ АД	4 809,03	наем на складово помещение
2	„Овергаз Мрежи“ АД	316 000,00	продажба на дружествени дялове – „Турбогаз“ ООД
	Общо	320 809,03	

№	Покупки от свързани лица	Сума в лв.	Забележка
1	ОВЕРГАЗ СЕРВИЗ АД;	433,00	Метрологична проверка на разходомери
2	"Овергаз Холдинг" АД;	18 000,00	Съвет на директорите
3	ОУ ДЖИ СЕКЮРИТИ АД	26,30	Услуга
4	"Оу Джи Транс"АД;	50 284,65	Транспортни услуги
5	"ОВЕРГАЗ ИНК"АД;	137 925,76	Неустойки по договор за природен газ;
6	"ВЕСТИТЕЛ"АД;	715,00	Информационни услуги
7	"ОВЕРГАЗ МРЕЖИ" АД;	288 306,11	Правно, счетоводно, медийно обслужване, УЧР, разпределение на природен газ и др.
8	ИПК"СВЕТЛИНА"АД;	7 380,69	Услуга „Хибридна поща“
		503 071,51	
10	ОВЕРГАЗ КАПИТАЛ АД	60 312,77	Лихва по заем ППОХ-144/01.08.2013;BGN;
11	ОВЕРГАЗ КАПИТАЛ АД	22,44	Лихва по договор №ТР-ОГК-1/17.10.2016 г.;BGN;
12	ОВЕРГАЗ КАПИТАЛ АД	941,94	Лихва по цесия;ЦЕСИЯ на задълженияе към OGM;BGN;
		61 277,15	
	Общо	564 348,66	

Дружеството има сключена сделка с „Овергаз Инженеринг“ АД на стойност 58 824 лв. без ДДС във връзка със сключен договор за проектиране, доставка на материали и подмяна на абонатни станции и участъци от топлопреносната мрежа – изграждане на дълготрайни материални активи.

Свързаността с „Овергаз Мрежи“ АД произтича от обстоятелството, че „Овергаз Мрежи“ АД и „Топлофикация-Разград“ ЕАД имат общо крайно дружество-майка – „Ди Ди Мениджмънт“ АД (непряко чрез дружествата, основни акционери в капитала/собственици на капитала на всяко от свързаните дружествата).

Свързаността на Топлофикация - Разград ЕАД с "Овергаз Инк." АД, "Овергаз Капитал" АД, „Овергаз Инженеринг“ АД, „Овергаз Сервиз“ АД, "Оу Джи Транс" АД и ИПК „Светлина“ АД произтича от обстоятелството, че дружеството майка - "Овергаз Холдинг" АД е акционер с повече от 25% от капитала на изброените дружества.

Свързаността на „Топлофикация – Разград“ ЕАД с "Овергаз Холдинг“ АД произтича от обстоятелството, че „Овергаз Холдинг“ АД притежава 100% от капитала на „Топлофикация – Разград“ ЕАД.

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

Дейността на Дружеството през 2016 г. е силно повлияна от редица събития, по-важните от които са свързани с:

- случилите се аварии на Инсталацията за комбинирано производство на топлинна и електрическа енергия, довели до престой на електрогенериращата мощност на Дружеството. Аварииите обхванаха голяма част от отоплителен сезон 2015-2016 г. /18.10.2015 г. - 20.01.2016 г./ и 18 дни от м. октомври 2016 г.;
- изплатеното обезщетение от страна на застрахователя;
- сключване на договор за разпределение на природен газ, който оказва влияние в посока увеличение на разходите за природен газ ;
- продажбата на финансови активи на Дружеството;
- по-ниски продажните цени, намаляване добавката към цената на електрическата енергия;

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

През 2016 г. Дружеството не е сключвало такива сделки.

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

Дружеството няма инвестиции и дялови участия извън неговата група.

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

Към 31.12.2016 г. „Топлофикация – Разград“ ЕАД има задължения по следните сключени договори за заем:

Задължение на стойност 1 000 хил. лв. по Договор за банков кредит с „ПроКредит Банк (България)“ ЕАД от 22.12.2009 г. Към 31.12.2016 г. лихвения % е в размер на 6,5, а крайният срок за погасяване - месец Януари 2020 г.

Задължение по кредит от свързани лица – 690 хил. лв. към „Овергаз Капитал“ АД, следствие на договор за покупко-продажба на парично вземане - ППОХ-144 от 01.08.2013 г., с лихва в размер на 8,25 % и краен срок на погасяване – м. Декември 2017 г.

През отчетната 2016 г. „Овергаз Холдинг“ АД не е сключвал договори за банкови заеми.

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

ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016

През 2016 г. „Топлофикация – Разград“ ЕАД няма сключени договори в качеството си на заемодател.

През отчетната 2016 г. „Овергаз Холдинг“ АД е предоставял и поемал други задължения, както следва:

Договор	Предоставени гаранции/поети задължения от "Овергаз Холдинг" АД	Договорен размер на кредита
Уникредит Булбанк АД /кредитор/, "Овергаз Мрежи"АД /кредитополучател/ - Договор за банков инвестиционен кредит от 09.06.2016 г.	Съкредитополучател	82 000 000 EUR
Уникредит Булбанк АД /кредитор/, "Овергаз Инк."АД /кредитополучател/ - Договор за банков инвестиционен кредит от 21.11.2016 г.	Солидарен длъжник	30 315 365 BGN

През отчетната 2016 г. „Овергаз Холдинг“ АД е сключвал договори за заем в качеството си на заемодател, както следва:

Договор	Гаранции/обезпечения по договор	Договорен размер на кредита	Годишен лихвен процент	Срок на договора
„Овергаз Холдинг“ АД /заемодател/, Ди Ди Ай Холдингс Лимитед /заемател/ - Договор за заем от 19.02.2016 г. – мостово финансиране	Запис на заповед	50 643 000 BGN	4.01%	19.02.2017г.
„Овергаз Холдинг“ АД /заемодател/, Ди Ди Мениджмънт АД /заемател/ - Договор за заем от 22.07.2016 г. – обратно финансиране	Запис на заповед	300 000 BGN	4.50%	22.07.2017г.

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

През 2016 г. не е извършвана нова емисия на ценни книжа.

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

Анализът на финансовите показатели показва загуба на Дружеството в размер на 95 хил.лв. Разликата между предварително публикуваните прогнози и отчетеният резултат за одитираната година се дължи на:

- увеличение на разходите свързани със закупуване на квоти за емисии на парникови газове, необходими за покриване на задължението на „Топлофикация – Разград“ ЕАД за 2016 г., съгласно верифицираните емисии за отчетната година;
- разходи, свързани с отписване на вземания с изтекъл давностен срок;

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

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

Основните фактори, оказващи влияние върху дейността са свързани с:

- ненавременно отражение в продажните цени на Дружеството на изменението на цената на основния производствен ресурс - природния газ;
- липса на ясна политика по отношение развитието на сектора;
- сезонен характер на услугите на Дружеството;
- ограничен набор от „лостове“ и механизми, посредством които да се гарантират навремени постъпления на парични средства;
- ниска покупателна способност на населението и др.

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

Ежегодно „Топлофикация – Разград“ ЕАД отчита инвестиции на различна стойност съсредоточени в рехабилитация и подмяна на налични активи в топлоизточника и топлопреноса. За 2017 г. Дружеството планирани инвестиции със сходен характер.

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

През 2016 г. не са настъпили промени в принципа на управление.

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

Информация за основните положения за управление на риска се съдържа в доклада за дейността, съставляващ неизменна част от Годишния финансов отчет на Дружеството. От средата на 2016 г., съгласно §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, „Топлофикация – Разград“ ЕАД предоставя допълнителна информация за финансовото си състояние – 6 месечен финансов отчет за дейността и публични уведомления за финансовото състояние, които се представят в срок в Комисията по финансов надзор.

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

През 2016 г. не са настъпили промени в управителните и надзорните органи.

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

печалбата, включително:

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

Членовете на Директорите получават единствено парични възнаграждения, като за 2016 г. са както следва:

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

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

„Топлофикация – Разград“ ЕАД не е публично дружество.

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

Дружеството няма информация за такива договорености.

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

Към 31.12.2016 г. „Топлофикация – Разград“ ЕАД няма висящи съдебни, административни или арбитражни производства, които да надхвърлят 10 % от собствения капитал на Дружеството.

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

„Топлофикация – Разград“ ЕАД не е публично дружество.

Михаил Ковачев - Изпълнителен директор
„Топлофикация – Разград“ ЕАД

ДЕКЛАРАЦИЯ

на основание чл. 100н, ал.4, т.4 от Закона за публично предлагане на ценни книжа и чл.32, ал.1, т. 6 от Наредба 2 от 17.09.2003 г. за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация

Долуподписаният **Михаил Николаев Ковачев**, в качеството си на Изпълнителен директор на „Топлофикация – Разград“ ЕАД, с ЕИК 116019472

Декларирам, че доколкото ми е известно:

- Годишният финансов отчет на Дружеството към 31.12.2016 г., съставен съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразява вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата или загубата на емитента и на дружествата, включени в консолидацията;
- Докладът за дейността съдържа достоверен преглед на развитието и резултатите от дейността на емитента, както и състоянието на емитента и дружествата, включени в консолидацията, заедно с описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправен;

гр. Разград
29.03.2017 г.

Декларатор:
Михаил Ковачев
Изпълнителен директор



ДЕКЛАРАЦИЯ

на основание чл. 100н, ал.4, т.4 от Закона за публично предлагане на ценни книжа и чл.32, ал.1, т. 6 от Наредба 2 от 17.09.2003 г. за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация

Долуподписаната **Валентина Василева Илиева** – Отговорен счетоводител „Финансови отчети“ в „Овергаз Мрежи“ АД, в качеството си на лице, изготвило Годишния Финансов доклад на „Топлофикация – Разград“ ЕАД за 2016 г.

Декларирам, че доколкото ми е известно:

- Годишният финансов отчет на Дружеството към 31.12.2016 г., съставен съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразява вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата или загубата на емитента и на дружествата, включени в консолидацията;
- Докладът за дейността съдържа достоверен преглед на развитието и резултатите от дейността на емитента, както и състоянието на емитента и дружествата, включени в консолидацията, заедно с описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправен;

гр. София
29.03.2017 г.

Декларатор:
Валентина Илиева
Отговорен счетоводител

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на Дружеството: ТОПЛОФИКАЦИЯ – РАЗГРАД ЕАД

Съвет на директорите: **Председател** ОВЕРГАЗ ХОЛДИНГ АД, представлявано от ИЛИЯН ПЕТРОВ ИЛИЕВ

Членове:

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

ПЕТКО ЛЮБЕНОВ МИЛЕВСКИ – Член на Съвета на директорите;

ИВАЙЛО СТАНКОВ ЧАВДАРОВ – Член на Съвета на директорите;

МИХАИЛ НИКОЛАЕВ КОВАЧЕВ – Изпълнителен директор

Изпълнителен директор: МИХАИЛ КОВАЧЕВ

Съставител: ВАЛЕНТИНА ИЛИЕВА

Юристи: ДЕЯН ДОНЧЕВ

Държава на регистрация на Дружеството: РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

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

Обслужващи банки: ПРОКРЕДИТ БАНК АД, УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД, ЦЕНТРАЛНА
КООПЕРАТИВНА БАНКА АД, ОБЕДИНЕНА БЪЛГАРСКА БАНКА

Регистрация: Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенцията
по вписванията, с ЕИК 116019472

Финансовият отчет е индивидуален отчет на Дружеството.

Дата на финансовия отчет: 28.02.2017 г.

Текущ период: годината започваща на 01.01.2016 г. и завършваща на 31.12.2016 г.

Предходен период: годината започваща на 01.01.2015 г. и завършваща на 31.12.2015 г.

Дата на одобрение за публикуване: 27.03.2017 г.

Орган одобрил отчета за публикуване: Съвет на директорите, чрез решение вписано в
протокол № 1/17 от 27.03.2017 г.

Структура на основния капитал

Акционери	Участие	Брой акции	Номинална стойност BGN'000
Овергаз Холдинг АД	100%	2 099	1 000
Общо	100%	2 099	1 000

Към 31 декември 2016 г. Топлофикация – Разград ЕАД няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2016 г., Топлофикация – Разград ЕАД е акционерно Дружество с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2016 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

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

Изпълнителен Директор на Дружеството е Михаил Николаев Ковачев.

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.

ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2015 – 2016 г. са представени в таблицата по-долу:

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2015 – 2016 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2016	Към дата	Източник	2015
БВП в млн. лв.	92 635	дек.2016	НСИ	86 373
Реален растеж на БВП	4,1%	дек.2016	НСИ	2,3%
Инфлация в края на годината	0,6%	дек.2016	НСИ	-1,0%
Среден валутен курс на щатския долар	1,76804	30.12.2016	БНБ	1,76441
Валутен курс на щатския долар	1,85545	30.12.2016	БНБ	1,79007
Безработица в края на годината	6,7%	Q4	НСИ	8,3%
Основен лихвен процент в края	0,00%	01.12.2016	БНБ	0,01%

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

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

ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Промени в счетоводната политика

Този годишен финансов отчет е изготвен, спазвайки принципа на действащо предприятие в съответствие с Международните Стандарти за Финансово Отчитане, издадени от Съвета за Международния Счетоводни Стандарти (СМСС) и всички разяснения издадени от Комитета за Разяснения на МСФО, в сила на и от 1 януари 2016 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 Стандарти са задължителни за прилагане за първи път за финансовата година, започваща на 1 януари 2016 г:

Изменения в МСС 1

Инициатива за оповестяване (приети от ЕС) – 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. Окуражават се Дружествата да прилагат преценки при определяне на информацията, която да бъде оповестена, и как да се структурират техните финансови отчети. С измененията се поясняват, а не се променят съществуващи изисквания на МСС 1. Засегнатите области са:

- ♦ същественост при прилагане на изискванията за оповестяване;
- ♦ разгърнато представяне и обединение на определени статии;
- ♦ подредба при предоставянето на пояснителните бележки;
- ♦ включване на междинни сборове на лицето на финансовите отчети;
- ♦ представяне на друг всеобхватен доход, възникващ при отчитане на инвестиции, отчетени в асоциирани и/или съвместно контролирани предприятия по метода на собствения капитал.

Няма съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Годишни подобрения в МСФО – цикъл 2012-2014г.

Измененията, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г., включват:

- ♦ Изменение на МСС 19 (Годишни подобрения 2012-2014 Cycle, издаден през септември 2014 г.). С изменението, 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. Изменението няма ефект върху финансовите отчети на Дружеството.;
- ♦ Изменение на МСФО 5 (Годишни подобрения 2012-2014 Cycle, издаден през септември 2014 г.).Изменението, 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 продажба. Изменението няма ефект върху финансовите отчети на Дружеството.;

- ♦ Оповестявания в междинни финансови отчети – промени в МСФО 7 (нетирание) и МСС 34 (информация, оповестена другаде, уточнения). Пояснение на изразизискване „на друго място в междинния финансов отчет“, т.е. това означава както представянето на информацията в кое и да е място в междинния финансов отчет, но и представянето на друго място в цялостната междинна отчетност (доклади), вкл. междинни доклади на ръководството, стига да е налице кръстосана референция между междинния финансов отчет и мястото, където е включено оповестяването (МСС 34).
- ♦ Изменение на МСФО 7 (Годишни подобрения 2012-2014 Cycle, издаден през септември 2014 г.). Обслужващи договори като индикация за продължаващо участие в прехвърлен актив. Изменението, добавя насоки за изясняване дали даден договор за сервизно обслужване с продължаващо участие в прехвърлен актив. Изменението няма ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Изм. в МСФО 11

Отчитане на придобиване на участия в съвместни дейности (приет от ЕС) – Измененията предоставят нови насоки относно счетоводното третиране на придобиването на дялове в съвместно контролирани дейности, в които съвместно контролираната дейност представлява бизнес. С изменението се определят за прилагане принципите на отчитане на бизнес комбинация съгласно МСФО 3, при придобиване от страна на инвеститор на дялове в съвместна дейност, която представлява бизнес. Измененията се отнасят както за първоначално придобиване на участие в съвместна дейност, така и придобиването на допълнително участие. Няма ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Изм. в МСС 16 и МСС 38

Уточняване на допустимите методи за амортизация • (издадени през май 2014 г.) - Измененията добавят насоки и целят 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.

Изм. в МСС 16 и МСС 41

Земеделие: Многогодишни култури (издадени през юни 2014 г.) - Измененията, се отнасят за многогодишни култури - 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). Многогодишните култури са извадени от обхвата на МСС 41 и следва да се отчитат като ИМС, включват се в обхвата на МСС 16. Продукцията, която се отглежда от многогодишни култури остава в обхвата на МСС 41. Дружеството няма селскостопанска дейност, измененията не оказват влияние върху финансовите отчети на Дружеството.

Изм. в МСС 27

Метод на собствения капитал в индивидуален финансов отчет (издаден през август 2014 г., приет от ЕС) - Измененията, позволяват на правните субекти да използват метода на собствения капитал за отчитане на инвестициите в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия в своите индивидуални финансови отчети. Предвидено е прилагане на измененията със задна дата, в съответствие с МСС 8 Счетоводна политика, промени в приблизителни оценки и грешки. Ръководството не се е възползвало от възможността и не е променило политиката за отчитане по цена на придобиване в индивидуалните финансови отчети на инвестиции в дъщерни, съвместни или асоциирани предприятия.

Изменение в МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28

Инвестиционни дружества: Приложение на изключение за консолидация (не са приети от ЕС). Изяснява се прилагането на консолидационни изключения за инвестиционни предприятия и техните дъщерни дружества. Определя се дали дадено предприятие е инвестиционно предприятие. Няма 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 2016г. 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.

МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия

Относно продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г., но не са приети от ЕС – отложена процедура по приемане от ЕК за неопределен период). Тази промяна възниква във връзка с непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 и на МСС 28 (ревизиран 2011 г.) в случаите на трансакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при трансакциите, които по съдържание са продажба или вноска на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес – печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато трансакциите по същество са продажба или вноска на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 – печалбата или загубата се признава изцяло;

Изменение в МСС 7 Отчет за паричните потоци

Инициатива по оповестяване, (издаден през декември 2014 г., все още не са приети от ЕС) – Изменението е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г. Изменението изисква детайлно равнение на началните и крайните салда на всички позиции включени като потоци от финансова дейност в отчета за паричните потоци. Изискват се допълнителни оповестявания за промените във финансовите пасиви във връзка с: промени от финансова дейност, промени от получаване и загуба на контрол над дъщерни дружества, ефекти от курсови разлики, промени в справедливи стойности и други промени. Цели се ползвателите на финансовите отчети да могат да подобрят разбирането си за ликвидността и финансовите операции на дружеството. Изменението не се очаква да има съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството;

Изменение в МСС 12 Данъци върху дохода, (издадени през май 2014 г. , все още не са приети от ЕС)

Изменението се отнася за признаване на отсрочен данъчен актив за нереализирани загуби. Изменението е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017г. Ограниченото изменение е свързано с разяснение относно отчитането на отсрочените данъчни активи, които възникват при преоценка на дългови инструменти отчитани по справедлива стойност. С промяната се уточнява следното: 1) нереализираните загуби на дългови инструменти оценявани по справедлива стойност и за данъчни цели – по цена на придобиване, води до възникване на намаляеми временни разлики, 2) предположенията за бъдещи данъчни печалби не следва да включват ефектите от намаления в резултат на намаляеми временни разлики, 3) ако според данъчното законодателство има ограничения за усвояване на данъчни загуби, прегледа и оценката на отсрочените данъчни активи трябва да бъде направена в комбинация с останалите отсрочени данъчни активи от същия вид. Ръководството не очаква изменението да има ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Изменения в МСФО 9, (издадени през юни 2014 г. , все още не са приети от ЕС)

Измененията, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. 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 (рейтинг) 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 (освен за опцията на справедливата стойност).

Не се изисква преизчисление на сравнителната информация, но се позволява ретроспективно прилагане.

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.

МСФО 15 Приходи по договори с клиенти и поясненията към Стандарта (издаден през май 2014 г., все още не е приет от ЕС)

Издадения нов стандарт е приложим 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). Стандарта ще има ретроспективно приложение, с някои изключения. Цели се уеднаквяване на изискванията на МСФО с Общоприетите принципи и правила в САЩ. В обхвата на стандарта са договорите с клиенти и договори за продажба на нефинансови активи, които не са свързани с регулярната дейност (напр. ИМС). Изключени от обхвата на Стандарта са Договорите за лизинг, застрахователните договори, финансови инструменти и определени непарични бартерни сделки. 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. Ръководството е процес на оценяване на ефектите върху финансовите отчети на Дружеството и счита, че не е уместно да се предоставя разумна приблизителна оценка на ефекта до завършването на детайлния преглед.

Изменение на МСФО 2: Класификация и оценка на сделки на базата на акции (все още не са приети от ЕС). Измененията поясняват следното:

- ♦ При определяне на справедливата стойност на плащания на база акции в брой, отчитането на ефектите на придобиване, трябва да следват същия подход както за плащания на базата на акции, уреждани с акции.
- ♦ Когато данъчен закон или друга разпоредба изисква предприятието да отдържа определен брой инструменти на собствения капитал, равен на паричната стойност на данъчно задължение на работника или служителя, за да покрие данъчен пасив дължим от работника или служителя на данъчния орган, т.е. споразумението за плащане на базата на акции има характеристика на "нетна сума", такива споразумения трябва да бъдат класифицирани изцяло като собствен капитал, при условие че плащането на базата на акции би било класифицирано като собствен капитал, ако я нямаше характеристиката „нетна сума“ за уреждане.
- ♦ В случай, че промяната в плащането на базата на акции, променя сделката - от уредена с парични средства в уредена с капитала, трябва да се отрази следното:
 - оригиналното задължение се отписва
 - уредено с капитал плащане на база акции се признава на датата на промяна в плащането по справедливата стойност на капиталовия инструмент, който се предоставя до степента в която услуга е получена към датата на промяна и
 - разликите между отчетната стойност на задължението на датата на модификация и сумата призната в собствен капитал следва да се признае в печалба или загуба веднага.

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01 януари 2018 г., като по-ранно прилагане е позволено. Специфични преходни разпоредби също са приложими. Ръководството на Дружеството не очаква, че прилагането на измененията в бъдеще би имало значително въздействие върху финансовите отчети на Дружеството, тъй като Дружеството няма споразумения за разплащане на средства на базата на акции, или каквито и да било споразумения за удържане на данък при източника във връзка с плащания на база акции.

Изменение на МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори (все още не са приети от ЕС).

Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. Не се очаква да имат ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

МСФО 16 Лизинг (все още не е приет от ЕС), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019г.

Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт за отчитане на лизинг – МСС 17 и настоящите насоки за лизинг – КРМСФО 4, ПКР 15 и ПКР 27. МСФО 16 изисква лизингополучателите да отчитат повечето лизинги в баланса/отчета за финансовото състояние и да прилагат единен модел при отчитането на всички лизингови договори, с някои изключения. Определението за лизинг се фокусира върху понятието за контрол използвано в МСФО 10 и МСФО 15. Въвеждат се нови изисквания за представяне и оповестяване. Отчитането при лизингодателите не се променя по същество, но е възможно да настъпят основания за прекласификация. При лизингополучателите се предвижда за всички лизинги с продължителност повече от 12 месеца да се признава актив „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и съответно ще се отчита задължение по тези договори. Освен това, класификацията на паричните потоци също ще бъде засегната, тъй като плащанията по оперативен лизинг съгласно МСС 17 се представят като оперативни парични потоци; за разлика, при модела заложен в МСФО 16, лизинговите плащания ще бъдат разделени на плащания на главница и

плащания на лихви, който ще бъде представяни съответно като парични потоци от финансова дейност и парични потоци от оперативна дейност. Предвижда се ретроспективно приложение с някои изключения.

Ръководството е процес на оценяване на ефектите върху финансовите отчети на Дружеството и счита, че не е уместно да се предоставя разумна приблизителна оценка на ефекта до завършването на детайлния 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 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, сравнителна информация по отношение на предходния период;
- ♦ отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период, когато дружеството прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети.

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

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.

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. През декември 2012 г. 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 финансовият 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 Обслужване

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

Приходи от лихви

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

Приходи от възнаграждения за права

Приходи от фиксирани възнаграждения за права се признават съгласно съдържанието на съответното споразумение, на линейна база за периода на лицензионното споразумение. Възнагражденията за права свързани с продажби се признават в печалба или загуба, когато продуктите са продадени от получателя на лиценза.

Приходи от дивиденди

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

Приходи от финансиране

Полученото финансиране се отчита като приход, когато има значителна сигурност, че Дружеството ще изпълни условията, при които то е отпуснато. Финансиране, получено за покриване на текущо възникнали разходи, се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите. Финансиране, получено за придобиване на нетекущи материални и нематериални активи се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

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.

Финансови приходи и разходи

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

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и които са свързани с обичайната дейност. 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, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, обезценка на финансови активи и загуби от хеджингови инструменти, които се признават като печалба или загуба. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

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

ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, се 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.

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

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

Сгради	4% линеен метод
Съоръжения и оборудване	4-30% линеен метод
Компютърна техника	50% линеен метод

Моторни превозни средства	8% линеен метод
Други	15% линеен метод
Земята не се амортизира	

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

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

Когато резервни части, резервно оборудване и сервизно оборудване отговарят на определението за имоти, машини и съоръжения се признават в съответствие с описаните по горе политики. В противен случай тези позиции се класифицират като материални запаси.

Дружеството признава в балансовата стойност на актив от имоти, машини и съоръжения себестойността на подмяна на част от актива и отписва балансовата стойност на подменената част, независимо дали подменената част е била амортизирана отделно. Ако не е възможно да се определи балансовата стойност на подменената част, се използва цената на придобиване на заменящата част като индикация каква е била цената на придобиване на подменената част към момента, когато е била придобита или построена.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Раходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат като текущи за периода.

НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Отделно придобит нематериален актив

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

След първоначалното признаване на отделно придобит нематериален актив той 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 полезният му икономически живот както следва:

Софтуер	50% линейна база
Други	15% линейна база

Нематериални активи с неопределен полезен живот не се амортизират, но са обект на преглед за обезценка.

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 дисконтни 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 преоценен 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“. Себестойността на незавършено производство и готова продукция включва материали, пряк труд и свързани производствени разходи въз основа на обичайното ниво на дейност.

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

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

Последваща оценка на финансови активи

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

- ✓ **Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата** Активите се класифицират в тази категория, когато принципно те са държани с цел търгуване или препродажба в краткосрочна перспектива (търговски активи) или са деривативи (с изключение на даден дериватив, който е определен и е ефективен хеджиращ инструмент) или отговаря на условията за определен в тази категория при първоначално признаване.
Печалби или загуби при последваща оценка на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба включват и дивиденди или лихви и се признават в печалба или загуба.
За годината завършваща на 31 декември 2016 и 2015 Дружеството не е класифицирало финансови активи като държани за продажба или определени като такива отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба.
- ✓ **Заеми и вземания.** Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котира на активен пазар. Активите, които Дружеството възнамерява да продаде веднага или в кратък срок не могат да бъдат класифицирани в тази категория. Тези активи се 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.
- ✓ **Финансови активи, държани до падеж.** Това са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания и фиксиран падеж, за които Дружеството има положително намерение и възможност да задържи до падежа. Финансови активи, които при първоначално признаване Дружеството е определило, като отчитани по справедлива стойност в печалби или загуби или налични за продажба, както и тези, които отговарят на определението за заеми и вземания, не могат да бъдат класифицирани в тази категория. Подобно на Заеми и Вземания, тези активи се отчитат по амортизирана цена, като се използва метода на ефективния лихвен процент минус всяко намаление за обезценка или несъбираемост.
За годината завършваща на 31 декември 2016 и 2015 , Дружеството не е отчело каквито и да било финансови активи в тази категория.
- ✓ **Финансови активи на разположение за продажба.** Това са недеривативни финансови активи, които са определени като на разположение за продажба при първоначално признаване или не са класифицирани в някоя от гореописаните категории. Те се отчитат по справедливата им стойност.

С изключение на печалби и загуби от валутни операции, приходи от лихви и дивиденди, които се признават в печалба или загуба, промените в балансовата стойност на финансови активи на разположение за продажба се признават в друг всеобхватен доход и се натрупват към резерв от преоценка, до продажбата на инвестицията или до нейното обезценяване. Същевременно, кумулативната печалба или загуба, която е била натрупана в резерв от преоценка се прекласифицира от собствения капитал в печалба или загуба.

Обезценка на финансови активи

В края на всеки отчетен период Дружеството преценява дали неговите финансови активи (различни от тези отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба) са обезценени въз основа на обективни доказателства за това, че вследствие на едно или повече събития възникнали след първоначалното признаване очакваните бъдещи парични потоци от финансовите активи (на Дружеството) са били повлияни. Обективните доказателства за обезценка могат да включват значителни финансови затруднения на емитента или длъжника при нарушаване на договор, вероятност заемополучателят да бъде обявен в несъстоятелност, изчезване на активен пазар за този финансов актив, заради финансови затруднения и др.

За капиталови инструменти, които са на разположение за продажба при значителен или продължителен спад в справедливата стойност на инвестицията в инструмент на собствения капитал под нейната цена на придобиване също се счита за обективно доказателство за обезценка.

В допълнение за търговски вземания, за които е определено да не бъдат индивидуално обезценявани Дружеството определя обезценката им заедно, въз основа на предходен опит при събиране на вземания, увеличаване на забавени плащания в портфейла, констатиране на промени в икономическите условия свързани и оказващи влияние върху обичайните вземанията, и др.

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

За всички други финансови активи балансовата сума се намалява с размера на загубата от обезценка.

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

За дългови инструменти класифицирани като на разположение за продажба, загубите от обезценка в следствие се възстановяват в печалба или загуба ако справедливата стойност на инвестицията нарасне и нарастването може обективно да се свърже със събитие, настъпило след признаването на загубата от обезценка. По отношение на капиталови инструменти класифицирани като на разположение за продажба, загубата от обезценка не се възстановява в печалба или загуба, когато има нарастване на справедливата стойност след като е била призната загуба от обезценка в друг всеобхватен доход и е натрупан резерв от преоценка.

Отписване на финансови активи

Независимо от правната форма на сделките, финансовите активи се отписват, когато те преминат тестът за отписване предписан от МСС 39 "предимство на съдържанието пред формата". Този тест съдържа два различни вида на оценки, които се прилагат стриктно последователно:

- ♦ Оценка на прехвърлянето на рискове и ползи от собствеността;
- ♦ Оценка на прехвърлянето на контрола.

Дали активите са признати/отписани изцяло или признати до степента до която Дружеството има участие зависи от точен анализ, който се извършва на база на конкретна сделка.

Последваща оценка на финансови пасиви

Последващата оценка на финансовите пасиви, зависи от това как те са били класифицирани при първоначално признаване. Дружеството класифицира финансовите си пасиви в една от следните 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 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 2016 и 2015. 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.

Банка / кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
ПроКредит Банк АД	евро	6-мес. EURIBOR плюс 3.00% надбавка, но не по-малко от 6.50% на годишна база	ян.20	особен залог на търговското предприятие по реда и условията на 303

Салда по получени заеми, без свързани предприятия

Банка / кредитор	Задължения до 1 година	Задължения над 1 година
ПроКредит Банк АД	312	688
Общо	312	688

Лихви, дивиденди, загуби и печалби

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

Разходите по операцията за капиталова сделка се отразяват счетоводно като намаление на собствения капитал. Класификацията на финансов инструмент като финансов пасив или

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

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

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

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

Компенсирание на финансов актив и финансов пасив

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и в баланса се представя нетната сума когато:

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

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

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

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

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

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват пари в брой, 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.

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.

ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ

Правителствените дарения се признават, когато са изпълнени условията за получаването и съществува разумна сигурност, че дарението ще бъде получено. Дарения свързани с

активи са отнасят първоначално като отсрочен приход и след това се отразяват в печалба или загуба на системна и разумна база през времето на полезния живот на съответните активи. По-голямата част на даренията са с цел да подпомогнат покупката на съоръжения и машини. Дарения свързани с доходи се приспадат при отчитане на съответния разход.

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

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

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

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

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 (освен когато са отсрочени в друг всеобхватен доход като хедж на паричен поток).

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

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

ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в 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 2016 г., е както следва:

За периода 01.01.2016 г. – 31.12.2016 г.

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

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

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

Дружествата осигуряват всяко наето лице, на основата на сключен договор с дружество за доброволно здравно осигуряване, за 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;
- ♦ 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 брутното възнаграждение на работника за два месеца при условие, че има най-малко пет години трудов стаж и не е получавал обезщетение на същото основание;
- ♦ при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружествата от Дружеството;
- ♦ за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

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

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за 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 компенсирани 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 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.

ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

Справедлива стойност е: "Цената, която би била получена при продажба на даден актив или платена при прехвърлянето на задължение при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката"

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

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

Определяне на справедлива стойност при пазари с ниско ниво на активност

При пазари с ниско ниво на активност:

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

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

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

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

- ♦ Физически възможно
- ♦ Правно допустимо
- ♦ Финансово осъществимо

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

Ако няма основен пазар, изходната сделка се извършва в най-изгодния пазар, т.е. на пазара, който максимизира сумата, която ще се получи при продажбата на актива и

свежда до минимум на сумата, която би била платена за прехвърляне на пасива (най-ликвидния пазар за Активи/Пасиви)

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

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

Прилагането на *блокиращ фактор* е забранено - Блокиращ фактор: корекция на котирана цена на активен пазар, защото нивото при нормална дневна търговия на пазара не е достатъчно да абсорбира количествата притежавани от предприятието

Ако пазарната активност спада се използват методи за оценяване

Когато има наблюдаема пазарна дейност

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

Същите принципи са приложими за финансови и нефинансови Активи/Пасиви

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

При изготвянето на своите финансови отчети, Дружеството е направило значителни преценки, прогнози и предположения, които оказват влияние на балансовата стойност на някои активи и пасиви, доходи и разходи, както и друга информация 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 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"). Както е описано в параграф приходи по-горе 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

Справедливата стойност на некотиранни инвестиции

Ако пазарът на даден финансов актив не е активен или не е лесно достъпен Дружеството установява справедливата стойност на инвестицията с помощта на методи за оценка, които включват използването на скорошни (последните) формални сделки, позоваване на други инструменти, които са по същество същите чрез анализ на дисконтираните парични потоци и модели на ценообразуване отразяващи специфичните обстоятелства на емитента. Тази оценка изисква Дружеството да избере измежду диапазон от различни методологии за оценяване и да направи преценка относно очакваните бъдещи парични потоци и дисконтовата ставка.

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 дружеството очаква да възстанови балансовата стойност на актива или уреди пасива.

Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране

Плановите за доходи могат да бъдат сложни понеже се изискват актюерски 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 актюерски 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 плановите за дефинирани доходи, Дружеството трябва да определи справедливата стойност на активите по плана, на базата на очакваната възвръщаемост от активите по плана, който се изчислява, като се използва прогнозната дългосрочна норма на възвръщаемост.

В резултат методът за кредит на прогнозните единици включва поредица от 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 на емисии в някои европейски държави в резултат на Европейските схеми за търговия с квоти за емисии. Правата се получават веднъж годишно и в замяна на това Дружеството трябва да предаде права равни на нейните действителни емисии. Дружеството е възприело политика за прилагане на подхода на нетния пасив по отношение на предоставените му права на емисии. Следователно, провизия се признава само тогава, когато действителните емисии надвишат предоставените и все още притежавани права на емисии. Провизията се признава като други оперативни разходи. Когато права на емисии се закупуват от други контрагенти те се отразяват по себестойност и се третират като право на възстановяване, посредством което те съответстват на задълженията за емисии и се преоценяват по справедлива стойност, като промените в справедливата стойност се признават в отчета за доходите

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 одобряват 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.

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

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

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

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

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

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

ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ЕАД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016**

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

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

РЕКЛАСИФИКАЦИИ

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	2016 г.	2015 г.
Продажби на продукция в т.ч.	3 744	4 460
Продажби на електроенергия	2 210	2 571
Продажби на топлоенергия	1 534	1 889
Продажби на услуги в т.ч.	62	65
Продажби на други услуги	62	65
Общо	3 806	4 525

1. 1. 2. Други приходи

Други приходи в т.ч.	2016 г.	2015 г.
Други приходи	21	16
Неустойки за забавени плащания	81	90
Застраховка щета	261	-
Общо	363	106

1. 1. 3. Приходи от правителствени дарения

Вид приход	2016 г.	2015 г.
Правителствени дарения за текуща дейност	-	19
Общо	-	19

1. 1. 4. Финансови приходи

Вид приход	2016 г.	2015 г.
Приходи от участия	-	24
От операции с финансови инструменти	316	-
Общо	316	24

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

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Основни материали, горива за производство на енергия	2 387	3 314
Спомагателни материали и химикали	58	34

ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ЕАД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016

Горивни и смазочни материали	3	4
Материали за поддръжка и ремонт на ДМА	17	63
Стопански инвентар	1	1
Работно облекло	4	8
Ел. енергия	99	119
Вода	3	1
Офис материали и консумативи	2	7
Други материали	2	2
Общо	2 576	3 553

1.2. 2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Подизпълнители	12	8
Нает транспорт	51	54
Сервизно обслужване и ремонти, в т.ч. Газово бутален двигател с генератор	139	122
Медийно обслужване и реклама	10	10
Граждански договори и хонорари	3	1
Застраховки	22	22
Охрана	10	10
Данъци и такси	23	18
Наеми	-	2
ВиК услуги	3	4
Услуги по проект "Безопасен труд"	1	15
Счетоводни услуги и одит	56	54
Юридическо обслужване	8	6
Възнаграждения на СД	18	18
Пощенски услуги	6	7
Съобщителни и информационни услуги	59	60
Управление на персонала и трудова медицина	15	18
Метрологична проверка на уреди и физ. хим. анализи	11	14
Такси дялово разпределение и инкасова дейност	36	50
Балансиране на ел. Енергия	5	24
Емисии на парникови газове	52	-
Други разходи за външни услуги	2	10
Общо	542	527

Дружеството получава безплатни права на емисии в някои европейски държави в резултат на Европейските схеми за търговия с квоти за емисии. Правата се получават веднъж годишно и в замяна на това Дружеството трябва да предаде права равни на нейните действителни емисии. Дружеството е възприело политика за прилагане на подхода на нетния пасив по отношение на предоставените му права на емисии. Следователно, провизия се признава само тогава, когато действителните емисии надвишат предоставените и все още притежавани права на емисии. Провизията се признава като други оперативни разходи.

ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016

Разходи свързани с емисии на парникови газове	Орган	Сума в хил. лева
Верификационен доклад за спестени емисии на парникови газове на Национален план за инвестиции за 2013 - 2020 г. за проект „BG-0227”-”Подмяна на абонатни станции и топлопреносна мрежа” за периода от 01.01.2015 до 31.12.2015	Верификационен орган "Гриин енд Феър" АД	6
Верификация на доклад за парникови газове на инсталация с номер BG-026-46 за 2015г.	Верификационен орган "Гриин енд Феър" АД	2
Покупка на 74 Европейски квоти за емисии на парникови газове за 2015	"Сага Комодитис" - продавач	1
Верификационен доклад за спестени емисии на парникови газове на Национален план за инвестиции за 2013 - 2020 г. за проект „BG-0228”-”Подмяна на абонатни станции и топлопреносна мрежа” за периода от 01.01.2016 до 31.12.2016	Верификационен орган "Гриин енд Феър" АД	6
Верификация на доклад за парникови газове на инсталация с номер BG-026-46 за 2016г.	Верификационен орган "Гриин енд Феър" АД	1
Покупка на 3 300 Европейски квоти за емисии на парникови газове за 2016	"Сага Комодитис" - продавач	35
Измерване на емисии на вредни вещества	"Екоексперт 6" ЕООД	1
Общо		52

1. 2. 3. Разходи за амортизации

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Разходи за амортизации на производствени	332	335
дълготрайни материални активи	315	318
дълготрайни нематериални активи	17	17
Разходи за амортизации на административни	1	1
дълготрайни материални активи	1	1
Общо	333	336

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

Разходи за:	2016 г.	2015 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	454	433
производствен персонал	280	288
административен персонал	174	145
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	12	12
Разходи за осигуровки на в т.ч.	80	78
производствен персонал	52	52
административен персонал	28	26
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	3	2
Разходи на персонала за доходи при напускане	-	9
по задължения по планове с дефинирани доходи	-	9
Общо	534	520

ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016

1. 2. 5. Други разходи

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Разходи за командировки	4	3
Разходи за представителни цели	1	2
Разходи по социална програма	38	50
Разходи за обучение и квалификация	6	7
Разходи за брак	1	2
Отписване на вземания	67	3
Неустойки по договори	188	138
Разходи за автомобили	-	7
Други разходи	10	9
Разходи данъци върху разходите	1	3
Разходи за МДТ	21	18
Разход по Закона за енергетиката, чл.36е, ал.1, т.1	110	22
Общо	447	264

1. 2. 6. Финансови разходи

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Разходи за лихви в т.ч.	138	169
- Прокредит Банк (България) АД	77	98
- Овергаз Капитал АД	61	71
Отрицателни курсови разлики	1	1
Други финансови разходи	8	9
Общо	147	179

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	2016 г.	2015 г.
Други компоненти на текущ данъчен разход	2	4
Разход/приход по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	2	4
Общо	2	4

2. Отчет за финансовото състояние

Нетекучи активи

2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2016 и 2015 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016

	Земи	Сгради	Маш. и оборудване	Съоръжения	МПС	В процес на изграждане	Други активи	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 31.12.2014	62	355	5 207	917	32	40	38	6 651
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
Салдо към 31.12.2015	62	358	5 220	967	32	101	42	6 782
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация	-	-	-	-	-	80	-	80
Излезли от употреба	-	-	(22)	(1)	-	-	(1)	(24)
Трансфери	-	-	69	11	-	(80)	-	-
Общо увеличения (намаления) за периода	-	-	47	10	-	-	(1)	56
Салдо към 31.12.2016	62	358	5 267	977	32	101	41	6 838
Амортизация и обезценка								
Салдо към 31.12.2014		(166)	(2859)	(406)	(31)	-	(36)	(3 498)
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)
Салдо към 31.12.2015	-	(180)	(3123)	(440)	(31)	-	(37)	(3 811)
Амортизация за годината	-	(15)	(264)	(36)	-	-	(1)	(316)
Амортизация на излезли от употреба	-	-	21	1	-	-	1	23
Общо увеличения (намаления) за периода	-	(15)	(243)	(35)	-	-	-	(293)
Салдо към 31.12.2016	-	(195)	(3366)	(475)	(31)	-	(37)	(4 104)
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2015	62	178	2 097	527	1	101	5	2 971
Балансова стойност към 31.12.2016	62	163	1 901	502	1	101	4	2 734

ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ЕАД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016

2. 2. Нематериални активи, различни от репутация

	Компютърен софтуер	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2014	136	136
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация	9	9
Общо увеличения(намаления) за периода	9	9
Салдо към 31.12.2015	145	145
Салдо към 31.12.2016	145	145
Амортизация и обезценка		
Салдо към 31.12.2014	(35)	(35)
Амортизация за годината	(17)	(17)
Общо увеличения(намаления) за периода	(17)	(17)
Салдо към 31.12.2015	(52)	(52)
Амортизация за годината	(17)	(17)
Общо увеличения(намаления) за периода	(17)	(17)
Салдо към 31.12.2016	(69)	(69)
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2015	93	93
Балансова стойност към 31.12.2016	76	76

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

Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия	31.12.2016	31.12.2015
Инвестиции в дъщерни предприятия	-	6
Общо	-	6

Участия	31.12.2016		31.12.2015	
	размер	стойност	размер	стойност
Турбогаз ЕООД	-	-	75%	6
Общо	-	-		6

Текущи активи

2. 4. Текущи материални запаси

Вид	31.12.2016	31.12.2015
Текущи материални запаси в т.ч.	212	212
Основни материали	21	23
Резервни части	52	50
Горива и смазочни материали /мазут/	139	139
Общо	212	212

Сумата на материалните запаси призната като разход за текущият период

Вид	31.12.2016	31.12.2015
Материали	2 449	3 416
Общо	2 449	3 416

ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ЕАД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016

2. 5. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2016	31.12.2015
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	1	6
Вземания по продажби	1	1
Вземания по предоставени аванси	-	5
Вземания от продажби в /нето/	1 119	1 068
Вземания бруто	1 224	1 200
Обезценка на търговски вземания	(105)	(132)
Вземания по предоставени аванси /нето/	-	22
Вземания по предоставени аванси	-	22
Вземания по съдебни спорове /нето/	564	626
Вземания по съдебни спорове	564	626
Други вземания в т.ч. /нето/	95	162
Предплатени разходи	3	3
Предоставени гаранции и депозити	2	2
Вземания по застраховане	87	157
Други краткосрочни вземания	3	-
Общо	1 779	1 884

2. 6. Текущи данъчни активи

Вид	31.12.2016			31.12.2015		
	Общо	текущи	не-текущи	Общо	текущи	не-текущи
ДДС	5	5	-	36	36	-
Общо	5	5	-	36	36	-

2. 7. Парични средства

Вид	31.12.2016	31.12.2015
Парични средства в брой в т.ч.	2	1
В лева	2	1
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	52	115
В лева	52	115
Парични еквиваленти	-	3
Общо	54	119

Собствен капитал и пасиви

2.8. Собствен капитал

2. 8. 1. Основен капитал

Вид акции	31.12.2016 г.			31.12.2015 г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
Поименни	2 099	2 099	1	2 099	2 099	1
Общо	2 099	2 099	1	2 099	2 099	1

ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ЕАД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016

Акционер	31.12.2016 г.				31.12.2015 г.			
	Бр.	Стойност	Платени	% Дял	Бр.	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%

2. 8. 2. Резерви

	Общи Резерви	Резерв от преоценки	Други Резерви	Всичко
Резерви към 31.12.2014 г.	92	537	(2)	627
Резерв на измервания на планове с дефинирани доходи	-	-	(6)	(6)
Освобождаване от Активи /продажба, брак и други/	-	(6)	-	(6)
Резерви към 31.12.2015 г.	92	531	(8)	615
Освобождаване от активи/продажба, брак и други/	-	(1)	-	(1)
Резерви към 31.12.2016 г.	92	530	(8)	614

2. 8. 3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2014 г.	271
Намаления от:	(271)
Покриване на загуба	(271)
Печалба към 31.12.2015 г.	-
Увеличения от:	1
От преоценъчен резерв	1
Печалба към 31.12.2016 г.	1
Загуба към 31.12.2014 г.	(1 461)
Увеличения от:	(709)
Загуба за годината 2015	(709)
Намаления от:	279
Покриване на загуби с резерви и печалби	271
От преоценъчен резерв	6
Други	2
Загуба към 31.12.2015 г.	(1 891)
Увеличения от:	(96)
Загуба за годината 2016	(96)
Загуба към 31.12.2016 г.	(1 987)
Финансов резултат към 31.12.2014 г.	(1 190)
Финансов резултат към 31.12.2015 г.	(1 891)
Финансов резултат към 31.12.2016 г.	(1 986)

ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ЕАД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016

Нетекущи пасиви

2. 9. Нетекущи задължения към персонала

Вид	31.12.2016	31.12.2015
Задължения по доходи след напускане на наетите лица	30	30
в т.ч. задължения по планове с дефинирани доходи	30	30
Общо	30	30

2. 10. Отсрочен данъчен актив и пасив (ОД), данъчна временна разлика (ДВР)

Временна разлика, неизползван и данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити	31 декември 2015		Движение на отсрочените данъци за 2016				31 декември 2016	
			увеличение		намаление			
	ДВР	ОД	ДВР	ОД	ДВР	ОД	ДВР	ОД
Активи по отсрочени данъци								
Компенсирими отпуски	17	2	15	2	(17)	(2)	15	2
Доходи на ФЛ	7	1	6	1	(7)	(1)	6	1
Дългосрочни доходи на персонала	24	2	-	-	-	-	24	2
Общо активи по отсрочени данъци:	48	5	21	3	(24)	(3)	45	5
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	210	21	23	2	-	-	233	23
Общо пасиви по отсрочени данъци:	210	21	23	2	-	-	233	23
Отсрочени данъци (нето)	(162)	(16)	(2)	1	(24)	(3)	(188)	(18)

2. 11. Други нетекущи нефинансови пасиви

Нетекущи Финнсови пасиви	31.12.2016	31.12.2015
Кредити и задължения	688	1 025
Общо	688	1 025

Вид	31.12.2016	31.12.2015
Задължения по кредити от несвързани лица /нето/	688	1 025
Задължения по кредити от несвързани лица	688	1 025
Общо	688	1 025

ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ЕАД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016

Текущи пасиви

2. 12. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2016	31.12.2015
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	1 683	1 871
Задължения по доставки	1 298	1 518
Други задължения	385	353
Задължения по доставки	563	342
Задължения по получени аванси	7	7
Други краткосрочни задължения в т.ч.	5	21
Задължения по гаранции и депозити	1	19
Задължения по застраховки	-	1
Други краткосрочни задължения	4	1
Общо	2 258	2 241

2. 13. Текущи задължения към персонала

Вид	31.12.2016	31.12.2015
Задължения към персонала	45	50
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	13	15
Задължения към осигурителни предприятия	14	15
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	2	3
Общо	59	65

2. 14. Текущи данъчни задължения, текуща част

Вид	31.12.2016			31.12.2015		
	Общо	текущи	нетекущи	Общо	текущи	нетекущи
ДДС	37	37	-	-	-	-
Други данъци	18	18	-	4	4	-
ДДФЛ	3	3	-	2	2	-
Общо	58	58	-	6	6	-

2. 15. Други текущи финансови пасиви

Текущи Финнсови пасиви	31.12.2016	31.12.2015
Кредити и задължения	1 022	1 115
Общо	1 022	1 115

Вид	31.12.2016	31.12.2015
Задължения по кредити от свързани лица в групата /нето/	710	818
Задължения по кредити от свързани лица в групата	690	759
Задължения по лихви по кредити от свързани лица в групата	20	59
Задължения по кредити от несвързани лица /нето/	312	297
Задължения по кредити от несвързани лица	312	290
Задължения по лихви по кредити от несвързани лица	-	7
Общо	1 022	1 115

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1 . Свързани лица и сделки със свързани лица

Продажби на свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2016 г.	2015 г.
Овергаз мрежи АД	Услуга	5	7
Общо		5	7

Покупки от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2016 г.	2015 г.
Овергаз Холдинг АД	Услуга	18	18
Вестител БГ АД	Услуга	1	1
Оу Джи Транс АД	Услуга	50	59
Овергаз Инк АД	Услуга	138	3 440
Овергаз мрежи АД	Услуга	288	62
Овергаз Капитал АД	Услуга	-	38
Оу Джи Секюрити АД	Услуга	-	4
Овергаз Инженеринг АД	Услуга	-	6
ИПК СВЕТЛИНА АД	Услуга	7	6
Овергаз Сервиз АД	Услуга	1	-
Общо		503	3 634

Предоставени аванси от свързани лица

Свързано лице	За вид доставка	2016 г.	2015 г.
Овергаз Инк АД	Услуга	-	5
Общо		-	5

Продажби на имоти и други активи на свързани лица

Свързано лице	Вид на актива	2016 г.	2015 г.
Овергаз мрежи АД	инвестиция в Турбогаз		
Продажна цена		322	
Баласова стойност на отписания актив		6	
Резултат от сделката		328	
Общо резултат		328	-

Задължения към свързани лица

Доставчик	31.12.2016	Гаранции	31.12.2015	Гаранции
Овергаз Холдинг АД	7	-	9	-
Оу Джи Транс АД	26	-	15	-
Овергаз Инк АД	1 219	-	1 404	-
Овергаз мрежи АД	16	-	57	-
Овергаз Капитал АД	378	-	352	-
Овергаз Инженеринг АД	35	-	34	-
Чл. на СД - гаранции	2	-		-
Общо	1 683		1 871	-

2. Цели и политика за управление на 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 2016 г.

Лихвен риск

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

	С фиксирана лихва	С плаваща лихва	Без лихвени	Общо
Нетекущи пасиви	-	688	30	718
Нетекущи финансови пасиви	-	688	-	688
Нетекущи търговски и други задължения	-	-	30	30
Дългосрочен риск	-	(688)	(30)	(718)
Текущи активи	54	-	1 784	1 838
Текущи търговски и други вземания	-	-	1 783	1 783
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	-	-	1	1
Парични средства и парични еквиваленти	54	-	-	54
Текущи пасиви	690	689	2 036	3 415
Текущи финансови пасиви	-	312	-	312
Текущи финансови пасиви от свързани лица	690	-	20	710
Текущи търговски и други задължения	-	-	710	710
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	-	377	1 306	1 683
Краткосрочен риск	(636)	(689)	(252)	(1 577)
Общо финансови активи	54	-	1 784	1 838
Общо финансови пасиви	690	1 377	2 066	4 133
Общо излагане на лихвен риск	(636)	(1 377)	(282)	(2 295)

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 31.12.2016

	до 1 месец	над 1 месец до 3 месеца	над 6 месец до 12 месеца	над 1 година до 3 години	Общо
Нетекущи пасиви	-	-	-	718	718
Нетекущи финансови пасиви				688	688
Нетекущи търговски и други задължения				30	30
Нетна ликвидна стойност - дългосрочна	-	-	-	(718)	(718)
Текущи активи	63	1 206	569	-	1 838
Текущи търговски и други вземания	8	1 206	569		1 783
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	1				1
Парични средства и парични еквиваленти	54				54
Текущи пасиви	1 945	65	1 387	18	3 415
Текущи финансови пасиви			312	-	312
Текущи финансови пасиви от свързани лица	20		690	-	710
Текущи търговски и други задължения	627	65		18	710
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	1 298		385		1 683
Нетна ликвидна стойност - краткосрочна	(1 882)	1 141	(818)	(18)	(1 577)
Общо финансови активи	63	1 206	569	-	1 838
Общо финансови пасиви	1 945	65	1 387	736	4 133
Общо Нетна ликвидна стойност	(1 882)	1 141	(818)	(736)	(2 295)

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 2016 и 2015 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 2016 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 2016 и 2015 г., включително ефект на хеджиращите инструменти;

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 2016 г. и 31 декември 2015 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.

Вид	31.12.2016	31.12.2015
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	4 133	4 498
Задължения към банки	1 000	1 322
Задължения към свързани предприятия	2 393	2 689
Всички останали пасиви	740	487
Общо собствен капитал	727	823
Коефициент на задлъжнялост	5.69	5.47

4. Възнаграждение за одит

Съгласно чл.30 ал.1 от ЗС Дружеството оповестява, че възнаграждението за одит за г. е в размер на 1 260 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. Нетните активи на дружеството са под стойността на капитала. Натрупаната загуба е в размер на 1 986 хил. Лева. Дружеството има достъп до финансовите ресурси и гаранции на групата. 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,

ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2016

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	2016 г.	2015 г.	Разлика	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Имоти, Машини, Съоръжения и Оборудване /общо/	2,734	2,971	(237)	-8%
Нетекущи активи	2,810	3,070	(260)	-8%
Текущи активи в т.ч.	2,050	2,251	(201)	-9%
Материални запаси	212	212	-	0%
Текущи вземания	1,784	1,920	(136)	-7%
Парични средства	54	119	(65)	-55%
Обща сума на активите	4,860	5,321	(461)	-9%
Собствен капитал	727	823	(96)	-12%
Финансов резултат	(96)	(715)	619	-87%
Нетекущи пасиви	736	1,071	(335)	-31%
Текущи пасиви	3,397	3,427	(30)	-1%
Обща сума на пасивите	4,133	4,498	(365)	-8%
Приходи общо	4,485	4,674	(189)	-4%
Приходи от продажби	3,806	4,525	(719)	-16%
Разходи общо	4,579	5,379	(800)	-15%

Коефициенти	2016 г.	2015 г.	Разлика	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Рентабилност:				
На собствения капитал	(0.13)	(0.87)	0.74	-85%
На активите	(0.02)	(0.13)	0.11	-85%
На пасивите	(0.02)	(0.16)	0.14	-85%
На приходите от продажби	(0.03)	(0.16)	0.13	-84%
Ефективност:				
На разходите	0.98	0.87	0.11	13%
На приходите	1.02	1.15	(0.13)	-11%
Ликвидност:				
Обща ликвидност	0.60	0.66	(0.05)	-8%
Бърза ликвидност	0.54	0.59	(0.05)	-9%
Незабавна ликвидност	0.02	0.03	(0.02)	-54%
Абсолютна ликвидност	0.02	0.03	(0.02)	-54%
Финансова автономност:				
Финансова автономност	0.18	0.18	(0.01)	-4%
Задлъжнялост	5.69	5.47	0.22	4%

Представяващ:

Михаил Ковачев

Съставител:

Валентина Илиева

ГОДИШНА ДАЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ

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

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ
ЗА ПРИХОДИТЕ

Попълва се от приходната администрация		Данъчна година >>	2	0	1	6
Териториална дирекция на НАП		ВАЖНО! 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 и/или еднократно след този срок до 30 септември на основание чл. 75, ал. 3 от ЗКПО.				
Входящ № и дата						
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 „x“.

Част I - Данни за декларацията

1. Декларацията се подава:					
1.1. за календарната година - на основание чл. 92, ал. 1 от ЗКПО <small>Този ред се попълва и от изобразяваните през годината данъчно задължени лица</small>					<input checked="" type="checkbox"/>
1.2. при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или при прекратяване на преобразуващо се дружество <small>(Избете в чете през годината разпоредби от ЗКПО и посочете с подходяща отметка кои от посочените данни са валидни за подаване на декларацията: например - данни на открито в търговския регистър, данни на подаване на искане за закриване, данни на прекратяване на дейността и т.н.)</small>	чл.160, ал. 1	чл.162, ал. 1, 3 или 4	чл.162, ал. 2	чл.164	чл.117, ал.1
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Дата	Дата	Дата	Дата	Дата
1.3. на основание чл. 75, ал. 3 от ЗКПО (еднократно след срока за подаване)					<input type="checkbox"/>
1.4. 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			2. Наименование (посочете наименованието съгласно акта за възникване)							
Булстат	1	1	6	0	1	9	4	7	2	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД ЕООД
3. Чуждестранно лице с място на стопанска дейност в България <small>(ако сте отбелязали с „X“, попълнете част XI)</small>			3.1. Наименование							
<input type="checkbox"/>										
4. Вид предприятие		4.1. Нефинансово предприятие <input checked="" type="checkbox"/>	4.2. Финансова институция <small>(с изключение на застраховател)</small> <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"/>								
6. Согодилище и адрес на управление	5.1. Държава Република България		5.2. Област Разград		5.3. Община Разград		5.4. Населено място (гр./с.) Разград			
	5.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап. Индустриална зона ул. Черна						5.6. пощенски код			
6. Адрес за кореспонденция	Адресът съвпада с този по т. 5 <small>(ако сте отбелязали с „X“, не попълвайте тази точка)</small> <input checked="" type="checkbox"/>		6.1. Държава		6.2. Област		6.3. Община		6.4. Населено място (гр./с.)	
	6.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.								6.6. пощенски код	
7. За контакт	7.1. Телефон			7.2. E-mail						
8. Данни за представящата	8.1. Име, презиме, фамилия Михаил Николаев Ковачев			Код ЕГН		8.2. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП 6 5 0 9 0 4 5 3 2 4				
9. Данни за годишния финансов отчет	Съставител на годишния финансов отчет е:									
	9.2. Физическо лице <input checked="" type="checkbox"/>		9.2.1. Име, презиме, фамилия Валентина Василева Илиева			9.2.2. ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП 1-ЕГН 5 3 0 7 2 0 7 2 1 6			9.2.3. Вид на правоотношението със съставителя трудова <input type="checkbox"/> облигационно <input checked="" type="checkbox"/>	
	9.3. Счетоводно предприятие <input type="checkbox"/>		9.3.1. Наименование			9.3.2. ЕИК по ЗТР/ЕИК по БУЛСТАТ				
10. Данни за данъчно задълженото лице, за което се подава декларацията съгласно чл.117 от ЗКПО										
Наименование										

Оригинал

ЕИК по ЗТР/ЕИК по БУЛСТАТ															
При недостиг на място за попълване на някоя от редовете, приложете допълнителна справка с исканата информация															

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 2010 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 (поставете 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 2 8 0 3 2 0 1 7 Вх. № 11347453
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	4,490,970.73
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	4,168,967.45
2	ОБЩО РАЗХОДИ (посочват се разходите по отчета за приходите и разходите/отчета за доходите)	0200	4,584,499.96
СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р.1 - р.2)			
<i>/Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 3.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 3.2/</i>			
3.1	СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	0310	
3.2	СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА	0320	93,529.23
Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване			
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	

Оригинал

СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ДАНЪЧНО ПРЕОБРАЗУВАНЕ								
(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	93,529.23
ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ								
№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА	№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА	
1	Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2)	7010	332,650.68	1	Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1) - <i>вж помощна справка "Амортизирани активи", публикувана на интернет страницата на НАП - www.nap.bg</i>	8010	350,535.81	
2	Счетоводна балансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план (чл.66, ал.1)	7020	677.04	2	Данъчна стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план (чл.66, ал.2)	8020	610.25	
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 ЗДФЛ и разходи за задължителни осигурителни вноски, свързани с тях (чл.42, ал.1, 5 и 8)	7050	5,954.28	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	6,995.20	
				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) - <i>вж помощна справка "Регулиране на слабата капитализация", публикувана на интернет страницата на НАП - www.nap.bg</i>	7060		7	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.2) - <i>вж помощна справка "Регулиране на слабата капитализация", публикувана на интернет страницата на НАП - www.nap.bg</i>	8070		
7	Разходи от липси и брак съгласно чл.28, в т.ч.:	7070	0.00	8	Приходи, възникнали по повод на непризнати 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	9,797.47	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	9,268.02					
8.2	разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл.26, т.6)	7082	529.45					
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	<i>Вж помощна справка "Пренасяне на данъчни загуби", публикувана на интернет страницата на НАП - www.nap.bg</i> Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.:	8120	0.00	
				12.1	данъчна загуба от източник в страната	8121		

Оригинал

				12.2	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „освобождане 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 <i>Други увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат по реда на ЗКПО</i> , публикувана на интернет страницата на НАП - www.nap.bg	7100	22,767.59	13	Други намаления на счетоводния финансов резултат - вж. помощна справка <i>Други увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат по реда на ЗКПО</i> , публикувана на интернет страницата на НАП - www.nap.bg	8130	16,656.38	
7	ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ (от ред 1 до ред 10)	0700	371,847.06	8	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ (от ред 1 до ред 13)	0800	374,797.64	
ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р. 6.1 или р. 6.2 + р. 7 от колона А - р. 8 от колона Б) <i>/Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 9.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 9.2/</i>								
9.1	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА						0910	
9.2	ДАНЪЧНА ЗАГУБА						0920	96,479.81
10	ДАНЪЧНА СТАВКА						1000	10%
11	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р. 9.1 x р. 10)						1100	0.00
12	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на методи за избягване на двойно данъчно облагане (р. 3 или ред 5 от справка 1 на образец 1012 - Приложение № 2)						1200	
13	ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК						1300	
14	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след преотстъпването (р. 11 или р.12 - р.13)						1400	0.00
15	ОТСТЪПКА СЪГЛАСНО ЧЛ.92, АЛ.5 ОТ ЗКПО - 1 на сто от сумата по ред 14, но не повече от 1000лв. (Този ред се попълва само от лица, които подадат годишната си данъчна декларация и годишния отчет за дейността до 31 март на следващата година по електронен път и внесат корпоративния данък в същия срок. Останалите лица на този ред следва да запишат нула.)						1500	0.00
16	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след приспадане на отстъпката (р. 14 - р. 15)						1600	0.00
17	НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА (Попълнете този ред след установяване на точния размер на внесените авансови вноски за годината чрез преглед на данъчно-осигурителната сметка или чрез поискване на информация от НАП.)						1700	
РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ/НАДВНЕСЕН ДАНЪК (р. 16 - р. 17)								
18.1	РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ (Този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина.)						1810	
18.2	НАДВНЕСЕН ДАНЪК (Този ред се попълва, когато получената разлика е отрицателна величина или нула.) Забележка: Надвнесенят данък ще послужи за погасяване на публични задължения по реда на чл. 169, ал. 4 от ДОПК, ако не е отбелязан ред 19.						1820	0.00
19	Възстановяване по реда на раздел I от глава шестнадесета на ДОПК В случай, че на този ред сте отбелязали с „х“, посочете банкова сметка на данъчно задълженото лице, по която да бъде възстановен данъкът:						1900	Да <input type="checkbox"/>
	ЕИК по ЗТР/БУЛСТАТ							
	Банка			IBAN		BIC		
ЗАДЪЛЖЕНИЕ ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА АВАНСОВИ ВНОСКИ, ВИД И ОБЩ РАЗМЕР НА ОПРЕДЕЛЕНИТЕ (ДЕКЛАРИРАНИТЕ) АВАНСОВИ ВНОСКИ ПРЕЗ ГОДИНАТА (Тази информация се попълва за целите на определяне на лихва по чл. 89 от ЗКПО.)							X	
20.1	Месечни - съгласно чл.84 от ЗКПО					Да <input checked="" type="checkbox"/>	2010	0.00
20.2	Тримесечни - съгласно чл.85 от ЗКПО					Да <input type="checkbox"/>	2020	
20.3	Тримесечни - съгласно чл. 118 или чл. 147 от ЗКПО		Да <input type="checkbox"/>	Дата, на която изтича срокът за внасяне на първата тримесечна авансова вноска след преобразуването			2030	
20.4	Тримесечни - съгласно чл. 83, ал. 3 от ЗКПО					Да <input type="checkbox"/>	2040	X
20.5	Данъчно задълженото лице не е задължено да извършва авансови вноски и не е приложило чл. 83, ал. 3 от ЗКПО					Да <input type="checkbox"/>	2050	X
СУМА, ВЪРХУ КОЯТО СЕ ДЪЛЖИ ЛИХВА ПО ЧЛ. 89 ОТ ЗКПО (Този ред не се попълва, ако е отбелязан ред 20.4 или ред 20.5)								
21.1	За месечни авансови вноски: р. 14 - (р. 20.1 + 0,2 x р. 20.1) Ако получената разлика е отрицателна величина или нула, на този ред се записва нула.						2110	0.00
21.2	За тримесечни авансови вноски : 0,75 x р. 14 - (р. 20.2 + 0,2 x р. 20.2) <u>или</u> 0,75 x р. 14 - (р. 20.3 + 0,2 x р. 20.3) Ако получената разлика е отрицателна величина или нула, на този ред се записва нула.						2120	

Оригинал

Част VI - Деклариране на взаимоотношения със свързани лица

(Свързани лица са тези по § 1, т. 3 от ДР на ДОПК. Юрисдикции с преференциален данъчен режим са тези по смисъла на § 1, т. 64 от ДР на ЗКПО.)

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Общ размер на счетоводните приходи от взаимоотношения със свързани лица, в т.ч.:	320,809.03
1.1	- с лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим	
2	Общ размер на счетоводните разходи от взаимоотношения със свързани лица, в т.ч.:	564,348.66
2.1	- с лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим	
3	Вземания от свързани лица - салдо (остатък) към 31 декември на съответната година, в т.ч.:	724.36
3.1	- с лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим	
4	Задължения към свързани лица - салдо (остатък) към 31 декември на съответната година, в т.ч.:	2,392,118.25
4.1	- с лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим	

Забележка: Не се попълват данни за свързани лица по § 1, т. 3, б. а, б, и л от ДР на ДОПК. Това са:

- съпрузите, роднините по права линия по съребрена - 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 ДОПК, 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
	2	3	4	5	6
1	По чл. 204, ал. 1, т. 1 - представителни разходи	592.45	10%	59.24	X
2	По чл. 204, ал. 1, т. 2 - социални разходи, предоставени в натура	9,307.36	10%	930.74	
3	По чл. 204, ал. 1, т. 4 - разходи в натура, свързани с предоставени за лично ползване активи и/или използване на персонал		10%	0.00	X

Част IX - Деклариране на избор за облагане на доходите в натура, представляващи разходи в натура

(Разходи в натура са тези по смисъла на § 1, т. 83 от ДР на ЗКПО. Тази част се попълва на основание чл. 24, ал. 3 от Закона за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ) във връзка с чл. 217, ал. 3 от ЗКПО.)

Когато не е попълнена тази част, облагането на доходите в натура се извършва по реда на ЗДДФЛ.

1. Избор за облагане по реда на ЗКПО за 2016 г.	Да <input type="checkbox"/>
2. Избор за облагане по реда на ЗКПО за 2017 г.	Да <input checked="" type="checkbox"/>

Забележка: Ред 1 се попълва както от лицата, които упражняват правото си на избор за цялата 2016 г. на основание § 13, ал. 1 от ПЗР на ЗИДЗКПО, така и от лицата, които упражняват правото си на избор за периода от 01.10.2016 г. до 31.12.2016 г. на основание § 13, ал.2 във връзка с § 19, т. 1 от ПЗР на ЗИДЗКПО (ДВ, бр. 75/27.09.2016 г.).

Част X - 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.

Оригинал

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 прогнозният данъчен финансов резултат е отрицателна или нулева величина, не се попълват т. 4 и/или 6.
 5. Когато декларацията се подава на основание чл. 75, ал. 3 от ЗКПО, тази справка следва да се попълни по идентичен начин, както е била попълнена във вече подадената годишна данъчна декларация, във връзка с която се подава настоящата коригираща декларация. Ако са наложат корекции на вида или размера на вече декларираните авансови вноски, същите се извършват чрез подаване на декларация по чл. 88 от ЗКПО.

Част XI - Идентификационни данни за собствениците, акционерите или съдружниците в чуждестранно юридическо лице, извършващо стопанска дейност в страната чрез място на стопанска дейност

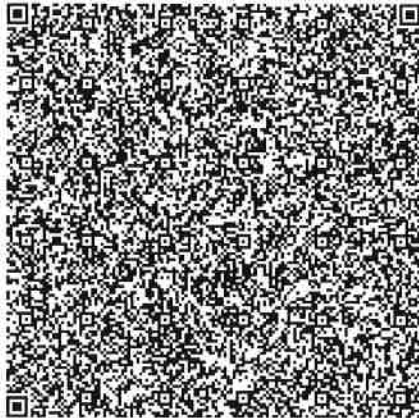
(Тази част се попълва на основание чл. 92, ал. 7 от ЗКПО.)

Не се посочват идентификационни данни за собствениците, акционерите или съдружниците в чуждестранното юридическо лице и за размера на тяхното участие, когато размерът на това участие е под 10 на сто.)

При липса на достатъчно място, добавете допълнителни редове като натиснете бутона с надпис "+": За изтриване на последния добавен ред, натиснете бутона с надпис "-".

1. Име/наименование			2. Идентификационен номер в държавата, на която лицето е местно		
3. Адрес в държавата, на която собственикът, акционерът или съдружникът е местно лице					
3.1. Държава	3.2. Населено място (гр./с.)	3.3. Област/район		3.4. Пощенски код	
3.5. Улица	3.6. №	3.7. Етаж	3.8. Ап.	3.9. Квартал	
4. Размер на участието (в %)					%

Дата	ден	месец	година	Подпис на представляващия:



Декларация 92