



**„ТОПЛОФИКАЦИЯ-РАЗГРАД“ АД гр. РАЗГРАД**  
7 200, гр. Разград, ул. "Черна" тел: 084/ 626 -832, факс: 084/662-473  
e-mail: toplp\_rz@overgas.bg; www.toplo-razgrad.com

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

Годишният финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 с приложенията към него от страница 60 до страница 116 и Доклада за дейността за 2021 година от страница 14 до страница 59 са одобрени от Съвета на директорите на „Топлофикация Разград“ АД и подписани от:

**Изпълнителен директор:**

**Михаил Ковачев**

\_\_\_\_\_

.....

**Съставител:**

**Румен Стойчев**

\_\_\_\_\_

.....

София, м. Март 2022г.



**"ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД" АД**

**ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**За годината към 31.12.2021 г.**

**С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД**

Представяващ:

Михаил Ковачев



Съставител:

Румен Стойчев



Заверил:

Изабела Джалъзова

Дата на одобрение на финансовия отчет:

София, 25 февруари 2022 г.





## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР До акционерите на ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД**

### **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 2021 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 2021 г. , неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

#### **База за изразяване на мнение**

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

#### **Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие**

Обръщаме внимание на Пояснително приложение IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ, т.6 „Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние“, към индивидуалния финансов отчет, където е оповестено, че натрупаната загуба е в размер на 6 464 хил. лева. Този факт, наред с оповестените потенциални несигурности във връзка с продължаващата пандемия в т. „Финансово отражение на Covid-19 и потенциални рискове“ от приложенията към годишния финансов отчет, поражда несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие без подкрепа от акционерите. В Пояснително приложение IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ, т.6 „Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние“ Ръководството е оповестило, че Дружеството има достъп до финансовите ресурси и гаранции на групата, както и мерките, които предприема. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.



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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

### **Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството**

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

#### **Отговорности на ръководството за финансовия отчет**

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

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

#### **Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет**

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

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

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




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

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

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

Регистриран одитор:

Изабела Василева Джалъзова



гр. София  
29 Март 2022



**"ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД" АД**  
**ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2021 година**

	Приложение	2021 г. BGN'000	2020 г. BGN'000
<b>Нетни приходи от продажби</b>	<b>1.1.1.</b>	<b>5 901</b>	<b>5 130</b>
Приходи от договори с клиенти		5 901	5 130
<b>Други приходи</b>	<b>1.1.2.</b>	<b>128</b>	<b>57</b>
<b>Общо приходи от оперативна дейност</b>		<b>6 029</b>	<b>5 187</b>
<b>Разходи по икономически елементи</b>		<b>(6 839)</b>	<b>(5 394)</b>
Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(4 803)	(3 369)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(580)	(532)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(378)	(417)
Разходи за персонала	1.2.4.	(664)	(634)
Разходи за обезценки на нефинансови активи	1.2.5.	(3)	(5)
Други разходи	1.2.6.	(411)	(437)
Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи	1.2.8.	7	17
<b>Общо разходи от оперативна дейност</b>		<b>(6 832)</b>	<b>(5 377)</b>
<b>Печалба/(загуба) от оперативната дейност</b>		<b>(803)</b>	<b>(190)</b>
Финансови приходи	1.2.9.	-	42
Финансови разходи	1.2.9.	(54)	(44)
<b>Финансови приходи/(разходи), нетно</b>		<b>(54)</b>	<b>(2)</b>
<b>Печалба/(загуба) преди разходи за данъци</b>		<b>(857)</b>	<b>(192)</b>
<b>(Разходи)/приходи за данъци</b>	<b>1.2.7.</b>	<b>8</b>	<b>(18)</b>
<b>Печалба/(загуба) за периода</b>		<b>(849)</b>	<b>(210)</b>
в т.ч. за собствениците на компанията-майка за неконтролираното участие		(849)	(210)
<b>Друг всеобхватен доход, представен преди свързаните данъчни ефекти</b>		<b>(8)</b>	<b>-</b>
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		(8)	
Общо компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекласифицирани към печалба или загуба преди облагане с данъци		(8)	-
<b>Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци</b>		<b>(8)</b>	<b>-</b>
<b>Общо всеобхватен доход за периода</b>		<b>(857)</b>	<b>(210)</b>

Приложенията от страница 60 до страница 116 са неразделна част от финансовия отчет.

Представялащ:  
Михаил Ковачев

Съставител:  
Румен Стойчев

Заверил:  
Изабела Джалъзова

**Заверил съгласно одиторски доклад от дата:**

**29 MAR 2022**

**Изабела Джалъзова**

**Izabela Dzhalezova**

0422 Изабела  
Джалъзова  
Регистриран одитор

Дата на одобрение на финансовия отчет:  
София, 25 февруари 2022 г.



**"ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД" АД**  
**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2021 г. - продължение**

	Приложение	31.12.2021 г. BGN'000	31.12.2020 г. BGN'000
<b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ</b>			
Собствен капитал	2.8.		
Основен капитал	2.8.1.	7 000	7 000
Регистриран капитал		7 000	7 000
Резерви	2.8.2.	2 817	2 825
Финансов резултат	2.8.3.	(7 313)	(6 464)
Неразпределени печалби/(непокрити загуби)		(6 464)	(6 254)
Печалба/(загуба) за годината		(849)	(210)
<b>Общо собствен капитал</b>		<b>2 504</b>	<b>3 361</b>
за неконтролираното участие		2 504	3 361
<b>Нетекущи пасиви</b>			
Нетекущи задължения към персонала и социалното осигуряване	2.9.	18	28
Пасиви по отсрочени данъци	2.10.	25	32
Други нетекущи финансови пасиви	2.11.	-	498
<b>Общо нетекущи пасиви</b>		<b>43</b>	<b>558</b>
<b>Текущи пасиви</b>			
Текущи търговски и други задължения	2.12.	2 614	1 569
Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване	2.13.	98	75
Текущи данъчни задължения	2.14.	36	47
Други текущи финансови пасиви	2.15.	839	4
<b>Общо текущи пасиви</b>		<b>3 587</b>	<b>1 695</b>
<b>Общо пасиви</b>		<b>3 630</b>	<b>2 253</b>
<b>Общо собствен капитал и пасиви</b>		<b>6 134</b>	<b>5 614</b>
			0
Приложенията от страница 60 до страница 116 са неразделна част от финансовия отчет.			
		6 134	5 614

Представяващ:  
 Михаил Ковачев

Съставител:  
 Румен Стойчев

Заверил:  
 Изабела Джалъзова

Дата на одобрение на финансовия отчет:  
 София, 25 февруари 2022 г.



**Заверил съгласно одиторски доклад от дата:**

**29 MAR 2022**

**Изабела Джалъзова**

**Izabela Dzhalezova**



**"ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД" АД**  
**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2021 г.**

АКТИВ	Приложение	31.12.2021 г. BGN'000	31.12.2020 г. BGN'000
<b>Нетекучи активи</b>			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	2.1.	3 825	4 158
Нематериални активи, различни от репутация	2.2.	92	36
Активи по отсрочени данъци	2.3.	-	-
<b>Общо нетекучи активи</b>		<b>3 917</b>	<b>4 194</b>
<b>Текущи активи</b>			
Текущи материални запаси	2.4.	176	181
Текущи търговски и други вземания	2.5.	1 702	1 174
Текущи данъчни активи	2.6.	215	-
Парични средства	2.7.	124	65
<b>Общо текущи активи</b>		<b>2 217</b>	<b>1 420</b>
<b>Общо активи</b>		<b>6 134</b>	<b>5 614</b>

0422 **Изабела  
Джалъзова**  
Регистриран одитор



**"ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД" АД**

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, ПРЯК МЕТОД за 2021 година**

	2021 г. BGN'000	2020 г. BGN'000
<b>Парични потоци от оперативна дейност</b>		
Постъпления от клиенти и доставчици	6 390	5 811
Плащания на доставчици и клиенти	(5 435)	(5 144)
Плащания на персонала и за социално осигуряване (Платени)/възстановени данъци (без корпоративни данъци)	(695)	(636)
Други постъпления/(плащания), нетно	(151)	(81)
<b>Нетни парични потоци от оперативна дейност</b>	<b>(135)</b>	<b>(49)</b>
<b>Парични потоци от инвестиционна дейност</b>		
Покупка на имоти, машини, съоръжения и оборудване	(101)	(15)
<b>Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност</b>	<b>(101)</b>	<b>(15)</b>
<b>Парични потоци от финансова дейност</b>		
Постъпления по получени заеми	300	90
Плащания по получени заеми	-	(30)
Други парични потоци от финансова дейност, нетно	(5)	(5)
<b>Нето парични средства използвани във финансовата дейност</b>	<b>295</b>	<b>55</b>
<b>Нето увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти пред</b>	<b>59</b>	<b>(9)</b>
<b>Нето увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти</b>	<b>59</b>	<b>(9)</b>
<b>Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари</b>	<b>65</b>	<b>74</b>
<b>Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември</b>	<b>124</b>	<b>65</b>

Приложенията от страница 60 до страница 116 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:  
Михаил Ковачев

Съставител:  
Румен Стойчев

Заверил:  
Изабела Джалъзова

**Заверил съгласно одиторски доклад от дата:**

**29 MAR 2022**

**Изабела Джалъзова**

**Izabela Dzhalezova**



Дата на одобрение на финансовия отчет:  
София, 25 февруари 2022 г.



"ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД" АД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2021 г.

	Основен капитал	Резерви	Натрупани печалби/ загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 31.12.2019 г.	7 000	2 828	(6 257)	3 571
<b>Операции със собствениците</b>	-	(3)	3	-
Увеличение/(намаление) чрез прехвърляне между преоценъчния резерв и неразпределена печалба, нето от данъци		(3)	3	-
Печалба/(загуба) за периода	-	-	(210)	(210)
Салдо към 31.12.2020 г.	7 000	2 825	(6 464)	3 361
<b>Преизчислено салдо към 31.12.2020 г.</b>	<b>7 000</b>	<b>2 825</b>	<b>(6 464)</b>	<b>3 361</b>
<b>Промени в собствения капитал за 2021 г.</b>				
Печалба/(загуба) за периода	-	-	(849)	(849)
Друг всеобхватен доход	-	(8)	-	(8)
Печалба/(загуба) от инвестиции в капиталови инструменти				-
Печалби/(загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи	-	(8)	-	(8)
Друг всеобхватен доход за периода	-	(8)	-	(8)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци	-	(8)	-	(8)
Салдо към 31.12.2021 г.	7 000	2 817	(7 313)	2 504

Приложенията от страница 60 до страница 116 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:  
Михаил Ковачев



Съставител:  
Румен Стойчев

*Р. Стойчев*

Заверил:  
Изабела Джалъзова

Заверил съгласно одиторски доклад от дата:

29 MAR 2022

**Изабела Джалъзова**

**Izabela Dzhalazova**



Дата на одобрение на финансовия отчет:  
София, 25 февруари 2022 г.



**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**  
**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

**СЪДЪРЖАНИЕ**

Доклад на независимия одитор	
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	
Отчет за финансовото състояние	
Отчет за паричните потоци	
Отчет за промените в собствения капитал	
<b>ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА</b> .....	<b>14</b>
<b>ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ</b> .....	<b>60</b>
<b>I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ</b> .....	<b>60</b>
<b>II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ</b> .....	<b>61</b>
ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА .....	62
ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ .....	62
ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ.....	62
База за изготвяне .....	62
База за изготвяне - Промени в счетоводната политика .....	66
Промени в резултат на МСФО 16 .....	66
Промени в резултат на МСФО 9 – Класификации: .....	66
Минимална сравнителна информация .....	67
Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2021г. ....	68
Бази за оценяване, използвани при изготвянето на финансовите отчети.....	68
Критични счетоводни преценки .....	68
Оповестявания за комплекта финансови отчети .....	68
Допустимо алтернативно третиране .....	69
Финансов обзор от ръководството .....	69
<b>ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД</b> .....	<b>69</b>
Приходи от договори с клиенти .....	69
Такси за инсталация .....	71
Такси за обслужване .....	71
Споразумения с множество елементи .....	71
<b>РАЗХОДИ</b> .....	<b>71</b>
Общи и административни разходи.....	71
Разходи за постигане и изпълнение на договор с клиент .....	72
Разходи за обезценка .....	72
Печалби/(загуби) от продажби на вземания (финансови активи) .....	72
Плащания по лизингови договори .....	72
Финансови приходи и разходи .....	73
<b>ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА</b> .....	<b>73</b>
<b>ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ</b> .....	<b>73</b>
<b>НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ</b> .....	<b>74</b>
Положителна репутация .....	74
Отделно придобит нематериален актив .....	74
Вътрешно създаден нематериален актив .....	74
Амортизация.....	75
<b>МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ</b> .....	<b>75</b>
<b>АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ</b> .....	<b>75</b>
Продажба справо на връщане .....	76
Гаранции .....	76
<b>ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ</b> .....	<b>76</b>
Първоначално признаване и оценяване .....	76
Последваща оценка на финансови активи.....	77



**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД****Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

Обезценка на финансови активи.....	78
Отписване на финансови активи.....	79
Последваща оценка на финансови пасиви.....	79
Привилегировани акции.....	79
Отписване на финансови пасиви.....	79
Лихви, дивиденди, загуби и печалби.....	80
Компенсирани на финансова актив и финансов пасив.....	80
Пари и парични еквиваленти.....	81
<b>РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ.....</b>	<b>81</b>
<b>ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ.....</b>	<b>81</b>
<b>СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА.....</b>	<b>82</b>
<b>ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО.....</b>	<b>82</b>
<b>ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС.....</b>	<b>84</b>
Данък върху добавената стойност (ДДС).....	84
<b>ПРОВИЗИИ.....</b>	<b>85</b>
<b>КАПИТАЛ.....</b>	<b>85</b>
Собствени акции.....	85
<b>ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ.....</b>	<b>85</b>
<b>КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ.....</b>	<b>87</b>
Метод на амортизация и полезен живот на дълготрайните активи.....	87
Тестове за обезценка на финансови активи.....	87
Тестове за обезценка на нефинансови активи.....	88
Нетната реализуема стойност на материалните запаси.....	88
Приблизителна оценка за отсрочени данъци.....	88
Провизии.....	88
Провизии за гаранции.....	89
Провизии за реструктуриране.....	89
Условни активи и пасиви.....	89
Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране.....	90
Плащанията на базата на акции.....	90
Задължение за извеждане от експлатация.....	90
Емисии на парникови газове.....	91
<b>ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА.....</b>	<b>91</b>
<b>РЕКЛАСИФИКАЦИИ И ПРЕИЗЧИСЛЕНИЯ.....</b>	<b>92</b>
<b>СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ.....</b>	<b>92</b>
<b>III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.....</b>	<b>93</b>
1. Индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.....	93
1.1. Приходи.....	93
1.1.1. Нетни приходи от продажби.....	93
Приходи от договори с клиенти.....	93
1.1.2. Други приходи.....	94
1.2. Разходи.....	94
1.2.1. Разходи за използвани суровини, материали и консумативи.....	94
1.2.2. Разходи за външни услуги.....	94
1.2.3. Разходи за амортизации.....	95
1.2.4. Разходи за персонала.....	95
1.2.5. Разходи за обезценки на нефинансови активи.....	95
1.2.6. Други разходи.....	95
1.2.7. (Разходи)/приходи за данъци от продължаващи дейности.....	96
1.2.8. Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи.....	96
1.2.9. Финансови приходи и финансови разходи.....	96
2. Индивидуален Отчет за финансовото състояние.....	97
Нетекущи активи.....	97

## „ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

### Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.

2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване .....	97
2.2. Нематериални активи, различни от репутация .....	98
2.3. Активи по отсрочени данъци .....	99
Текущи активи .....	100
2.4. Текущи материални запаси .....	100
2.5. Текущи търговски и други вземания .....	100
2.6. Текущи данъчни активи .....	100
2.7. Парични средства .....	100
Собствен капитал .....	101
2.8. Собствен капитал .....	101
2.8.1. Основен капитал .....	101
2.8.3. Финансов резултат .....	102
Нетекущи пасиви .....	102
2.9. Нетекущи задължения към персонала и социалното осигуряване .....	102
2.10. Пасиви по отсрочени данъци .....	102
2.11. Други нетекущи финансови пасиви .....	102
Текущи пасиви .....	103
2.12. Текущи търговски и други задължения .....	103
2.13. Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване .....	103
2.14. Текущи данъчни задължения .....	104
2.15. Други текущи финансови пасиви .....	104
<b>IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ .....</b>	<b>104</b>
1. Свързани лица и сделки със свързани лица .....	104
2. Цели и политика за управление на финансовия риск .....	106
Информация за финансовия риск .....	109
Кредитен риск .....	109
Ликвиден риск .....	109
Лихвен риск .....	110
Лихвен риск .....	110
Валутен риск .....	112
Пазарен риск .....	113
3. Управление на капитала .....	114
4. Събития след края на отчетния период .....	114
5. Възнаграждение за одит .....	114
6. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние .....	114
<b>V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ .....</b>	<b>116</b>

## **ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

**За годината, завършваща на 31 декември 2021 г.**

Приет с Протокол от 25.02.2022 г. на Съвета на директорите.

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

Ръководството представя своя Годишен доклад и Индивидуалния годишен финансов отчет към 31 декември 2021 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

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

### **Описание на дейността**

Дружеството е регистрирано в Република България с ЕИК 116019472.

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

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

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

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

Дружеството не е публично дружество по смисъла на ЗППЦК.

Дружеството не е регистрирано като финансова институция.

### **Капиталова структура**

През отчетната 2021 г. не са настъпили изменения в основния капитал на дружеството спрямо предходния отчетен период.

### **Структура на основния капитал**

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

Към 31.12.2021 г. „Топлофикация – Разград“ АД няма дъщерни дружества, както и участия в асоциирани дружества.

Към 31.12.2021 г. собствения капитал на дружеството е в размер на 2 504 хил. лв.

## **„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

Финансовият резултат на дружеството за 2021 г. след данъци, е загуба в размер на 857 хил. лв. Данъчното облагане на дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

#### **Управление**

Съгласно действащия Търговски закон в Република България, към 31.12.2021 г., „Топлофикация – Разград“ АД е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Към 31.12.2021 г. Съветът на директорите се състои от следните членове:

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

Изпълнителен Директор на Дружеството е Михаил Николаев Ковачев.

#### **Човешки ресурси**

##### *Персонал*

Персоналът, с който е реализирана производствената програма през 2021 г. средно е 36 човека, от които работниците, заети в основната дейност са 22 души, представляващи 61%, а останалите 39% включват спомагателния и административен персонал – 14 човека.

##### *Работна заплата*

Начислените и изплатени средства за работна заплата за отчетната година са в размер на 562 хил. лв., от които 374 хил. лв. на производствения персонал и 188 хил. лв. на административния.

##### *Социални придобивки*

Към предоставените социални придобивки можем да отчетем предоставянето на ваучери за храна, застраховки „Живот“, допълнителна здравна застраховка.

#### **Нетекучи активи**

Дружеството разполага с:

- дълготрайни материални активи от следните групи (балансова стойност):
  - Земи – 1 662 хил. лв.;
  - Сгради – 174 хил. лв.;
  - Машини и оборудване – 1 188 хил. лв.;
  - Съоръжения – 498 хил. лв.;
  - Активи с право на ползване – 2 хил. лв.;
  - Други активи – 1 хил. лв.;
  - Активи в процес на изграждане, невъведени в експлоатация - 300 хил. лв.
- дълготрайни нематериални активи (балансова стойност):
  - софтуер за събиране на вземанията – 18 хил. лв.;
  - разходи по проекти за развитие – 74 хил. лв.

## „ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.

### Производствен процес

Производственият процес на дружеството се характеризира с производство на топлинна и електрическа енергия чрез инсталация за комбинирано производство и производство на топлинна енергия с водогрейни котли.

### Приходи

Основният дял от приходите на дружеството са от продажба на топлинна и електрическа енергия в размер на 5 804 хил.лв. (5 036 хил. лв. за 2020 г.), както следва:

- приходи от топлинна енергия – 2 118 хил.лв. (1 903 хил. лв. през 2020 г.);
- приходи от електрическа енергия – 3 686 хил.лв. (3 133 хил. лв. през 2020 г.).

През 2021 г., Дружеството отчита с приблизително 215 хил. лв. по-високи приходи от топлинна енергия и 553 хил. лв. от електрическа енергия.

Продажните цени на топлинна и електрическа енергия са регулирани от Комисия за енергийно и водно регулиране. Отчетната година – 2021, в зависимост от регулаторния период, е разделена, както следва:

- ✓ 01.01.2021 – 30.06.2021 г. – част от регулаторен период 2020/2021 г.;
- ✓ 01.07.2021 – 31.12.2021 г. – част от регулаторен период 2021/2022 г.

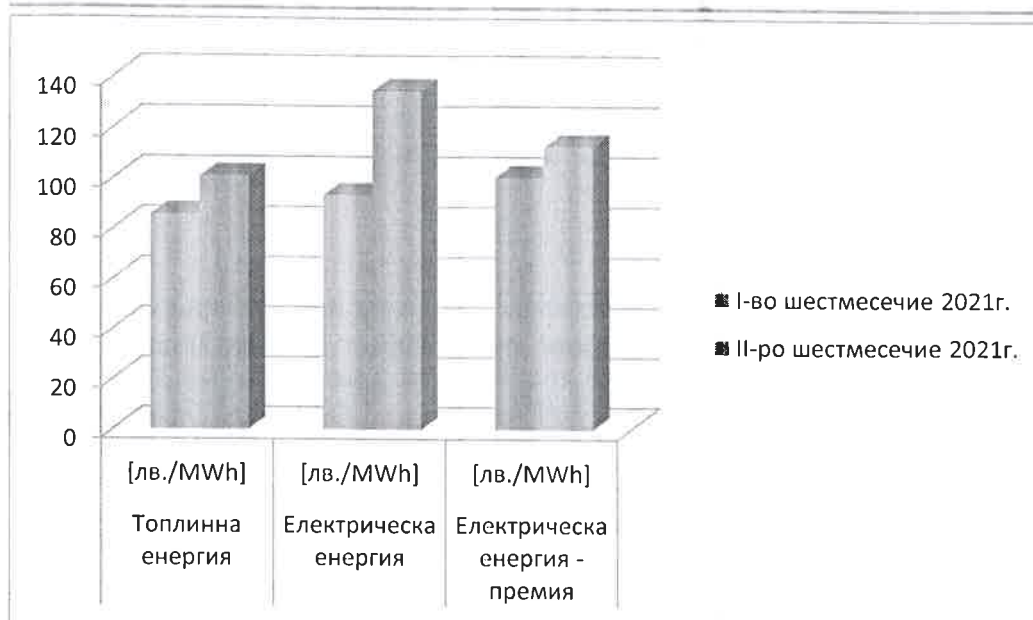
### Цени и премии по продукти

Табл. 1

2021 г.	Мерна единица	I-во шестмесечие 2021 г.	II-ро шестмесечие 2021 г.
Топлинна енергия	[лв./MWh]	85.73	100.96
Електрическа енергия	[лв./MWh]	93.5	134.80
Електрическа енергия премия от ФСЕС	- [лв./MWh]	100.67	113.02

## „ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.



Дружеството отчита приходи от услуги в размер на 97 хил. лв. (94 хил. лв. за 2020 г.). Същите представляват основно приходи от такси за дялово разпределение в размер на 80 хил. лв., а останалите представляват приходи от комисионни по договора за дялово разпределение и наеми.

Другите приходи са в размер на 128 хил.лв. (57 хил. лв. за 2020 г.), както следва:

- 92 хил. лв. – приходи от неустойки за забавени плащания;
- 25 хил. лв. – други приходи;
- 11 хил. лв. - приходи от финансираня.

### Структура на разходите

Разходите за оперативна дейност са в размер на 6 832 хил. лв. (5 377 хил. лв. за 2020 г.). С най-голям относителен дял са разходите за материали 4 803 хил. лв. (3 369 хил. лв. за 2020 г.), от които 4 599 хил. лв., свързани с основната суровина за производство - 4 548 хил. лв. за природен газ, 51 хил. лв. акциз върху природния газ, използван за водогрейни котли, следвани от разходите за външни услуги – 580 хил. лв. (532 хил. лв. за 2020 г.), разходите за възнаграждения – 562 хил. лв. (535 хил. лв. за 2020 г.), разходите за амортизации – 378 хил. лв. (417 хил. лв. за 2020 г.) и тези за осигуровки – 102 хил.лв. (99 хил. лв. за 2020 г.):

- Разходи за материали – 4 803 хил.лв.;
- Разходи за външни услуги – 580 хил.лв.;
- Разходи за амортизации – 378 хил.лв.;
- Разходи за възнаграждения – 562 хил.лв.;
- Разходи за осигуровки – 102 хил.лв.;
- Разходи за обезценка на нефинансови активи – 3 хил. лв.
- Други разходи – 411 хил. лв. - основна част от които са формирани от разходи за фонд „Сигурност на електроенергийната система“, представляващи вноска в размер на 5% от приходите от продажба на електрическа енергия - 183 хил. лв., разходите за неустойки по договори /за забавено плащане/, в размер на 47 хил. лв., разходи по социална програма – 27 хил. лв., неустойки за отрицателен баланс /недостиг/, по договори за изкупуване на електрическа енергия при

## „ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

### Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.

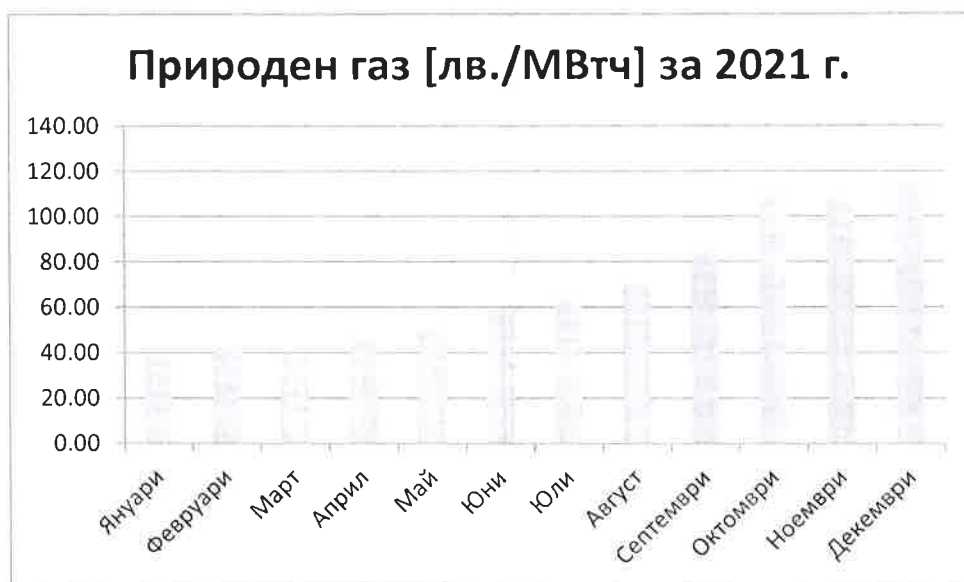
участие в стандартна балансира група – 35 хил. лв., акциз върху природния газ – 22 хил. лв., отписани несъбираеми вземания – 13 хил. лв., разходи за местни данъци и такси – 17 хил. лв., други данъци – 3 хил. лв., разходи по охрана на труда – 10 хил. лв., разходи свързани с опазване на околната среда – 6 хил. лв., лицензионни и браншови такси – 17 хил. лв., съдебни и нотариални такси – 5 хил. лв. и други.

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

Табл. 2

2021 г.	Мерна единица	Януари	Февруари	Март	Април	Май	Юни
Природен газ	[лв./МВтч]	39.39	42.88	39.67	46.05	50.57	58.13

2021 г.	Мерна единица	Юли	Август	Септември	Октомври	Ноември	Декември
Природен газ	[лв./МВтч]	63.21	70.87	84.08	109.61	107.68	116.82



### Кратък преглед на състоянието на пазара

*Пазарен модел, регулиране и конкурентна среда*

Пазарният модел на вътрешния пазар на „Топлофикация – Разград“ АД е в съответствие с действащото законодателство.

Като основни пазарни участници в сектор *Топлоенергетика* могат да бъдат дефинирани:

1. Физически лица
2. Бюджетни институции
3. Стопански организации

## „ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

### Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.

#### 4. „ЕНЕРГО-ПРО Енергийни Услуги“ ЕАД

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

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

#### Основни клиенти, сключени договори

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

Основни дългогодишни наши клиенти на топлинна енергия са Община Разград, Областна дирекция на МВР, Агенция Митници, ТП на НОИ и други, с които дружеството е в добри партньорски взаимоотношения. Двустранното сътрудничество е ползотворно, като предвиждаме съвместната ни работа да продължи и в бъдеще.

#### Основни доставчици

Като основни доставчици през 2021 г. могат да се определят „Овергаз Мрежи“ АД, с когото дружеството има сключени договори за снабдяване и разпределение на природен газ, „Филтър“ ЕООД, „Омникар БГ“ ЕООД, „Хигиенно-медицинска индустрия“ ЕООД, „Бруната“ ООД и др.

Същевременно във връзка с изискванията на Закона за енергетиката, дружеството води отделна счетоводна отчетност, както следва:

- Производство на топлинна енергия;
- Пренос на топлинна енергия;
- Производство на електрическа енергия;
- Общи разходи, свързани с комбинираното производство на двата продукта;
- Разходи, свързани с реализацията на топлинна енергия;
- Административно-управленски разходи;

#### Финансови инструменти

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

Табл. 3

/хил. лв/

Финансови активи	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
<b>Краткосрочни вземания, в т.ч.:</b>	<b>1 702</b>	<b>1 174</b>
Текущи търговски и други вземания	1 702	1 174
<b>Парични средства</b>	<b>124</b>	<b>65</b>
<b>Общо финансови активи</b>	<b>1 826</b>	<b>1 239</b>

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

<b>Финансови пасиви</b>	<b>31.12.2021 г.</b>	<b>31.12.2020 г.</b>
<b>Текущи търговски и други задължения</b>	<b>2 614</b>	<b>1 569</b>
<b>Задължения по кредити, в т.ч.:</b>	<b>839</b>	<b>502</b>
- Нетекущи	-	498
- Текущи	839	4
<b>Общо финансови пасиви</b>	<b>3 453</b>	<b>2 071</b>

В приложенията към Годишния финансов отчет на дружеството към 31.12.2021 г. е представена допълнителна информация, относно оценяването и представянето на финансовите инструменти.

**Финансов отчет и анализ**

Основните показатели, характеризиращи дейността на дружеството са:

- Финансова автономност

Табл. 4

	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Коеф. на финансова автономност	0.6898	1.4920
Коеф. на задлъжнялост	1.4497	0.6702

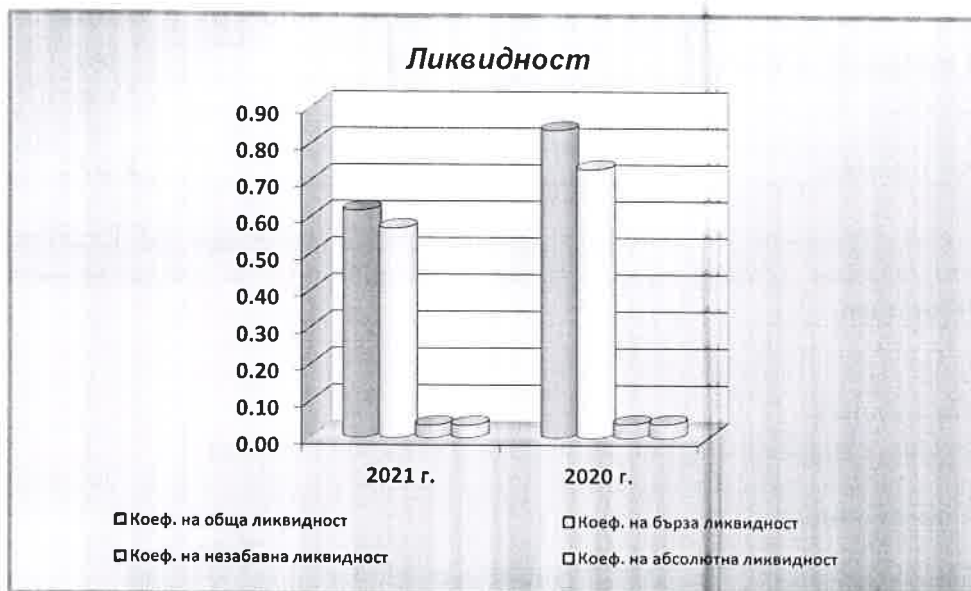


- Ликвидност

Табл. 5

	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Коеф. на обща ликвидност	0.6181	0.8378
Коеф. на бърза ликвидност	0.5690	0.7310
Коеф. на незабавна ликвидност	0.0346	0.0383
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.0346	0.0383

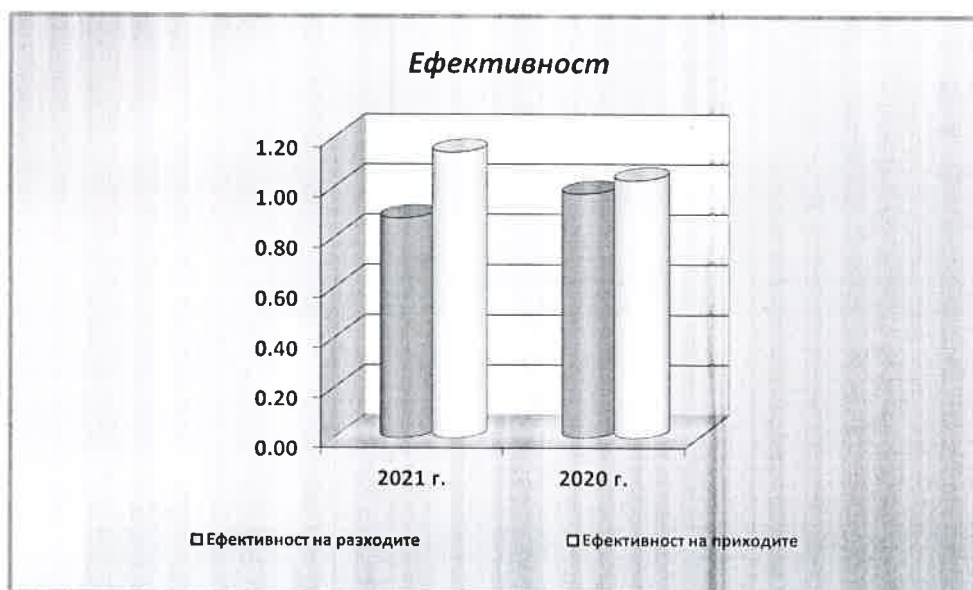
**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**  
**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**



- **Ефективност**

Табл. 6

	2021 г.	2020 г.
Ефективност на разходите	0.8768	0.9739
Ефективност на приходите	1.1405	1.0268



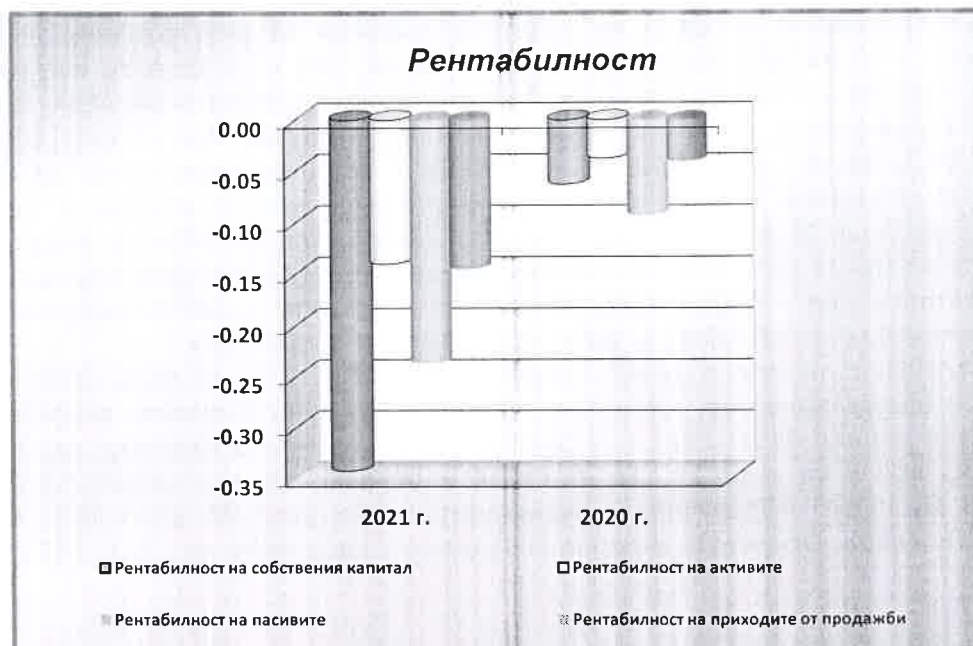
- **Рентабилност**

Табл. 7

## „ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.

	2021 г.	2020 г.
Рентабилност на собствения капитал	(0.3423)	(0.0625)
Рентабилност на активите	(0.1397)	(0.0374)
Рентабилност на пасивите	(0.2361)	(0.0932)
Рентабилност на приходите от продажби	(0.1452)	(0.0409)



### Фактори, оказали въздействие върху финансовото състояние на дружеството и основни параметри в дейността през 2021 г.

Към 31.12.2021 г. дружеството има 7,3 млн. лв. загуби от дейността. Основната причина за лошия финансов резултат е, че одобряваните от КЕВР в продължение на години цени, без основателни аргументи, са значително по-ниски от заявяваните от „Топлофикация – Разград“ АД. Това принуждава дружеството да работи на загуба.

Към момента Дружеството води следните дела с КЕВР както следва:

- Дело № 829/2022 г. по описа на АС - гр. София - срещу Решение № Ц-18 от 01.07.2017 г. на КЕВР за утвърждаване на цени на топлинна и електрическа енергия за регулаторния период 01.07.2017 г. - 30.06.2018 г. в частта за обезщетяване на разликата в цената на топлинна енергия; правно основание: чл. 1, ал. 1 и чл. 4 от Закона за отговорността на държавата и общините за вреди. Очакван резултат в полза на дружеството - 100 %; подадена е Искова молба за претендиране на обезщетяване на причинените вреди от разликата в цената на топлинната енергия по отмененото Решение № Ц-18 от 01.07.2017 г. и новото Решение № Ц-7 от 14.01.2021 г.
- АД № 11281/2020 г. по описа на ВАС - срещу Решение № Ц-18 от 01.07.2019 г. на КЕВР за утвърждаване на цени на топлинна енергия за регулаторния период 01.07.2019 г. – 30.06.2020 г.; правно основание: чл. 145 и сл. от АПК, във в-ка с чл.13, ал. 9 от ЗЕ - относно законосъобразността на решението на КЕВР. Очакван резултат в полза на дружеството - 100 %, ВАС постанови Решение № 12233 от 30.11.2021 г., с което остави в сила Решение № 3272/26.06.2020 г. и Определение № 6358/26.08.2020 г. на АССГ. Вследствие, КЕВР ни изплати по

## „ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

### Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.

издадения от съда Изпълнителен лист за разноси, сумата от 4 542 лв. В резултат, дружеството ни изпрати официално писмо до КЕВР с искане за постановяване на ново решение, съгласно указанията на съда за утвърждаване на цени на топлинна и електрическа енергия за регулаторен период 01.07.2019 г. – 30.06.2020 г.

- АД № 12273/2021 г. по описа на ВАС - срещу Решение № Ц-28 от 01.07.2020 г. на КЕВР за утвърждаване на цени на топлинна енергия за регулаторния период 01.07.2020 г. – 30.06.2021 г.; правно основание: чл. 145 и сл. от АПК, във в-ка с чл.13, ал. 9 от ЗЕ - относно законосъобразността на решението на КЕВР. АД се произнесе с решение в полза на „Топлофикация – Разград“ АД, с което отменя Решение № Ц-28 от 01.07.2020 г. на КЕВР и връща преписката за ново произнасяне на административния орган в едномесечен срок от влизане в сила на решението на съда. В законоустановения срок за обжалване обаче е входирана Касационна жалба от страна на Комисията до Върховен административен съд чрез Административен съд – София-град. Насрочено е открито съдебно заседание по образуваното АД № 12273/2021 г. на 14.03.2022 г. от 10:30 часа.
- АД № 8161/2021 г. по описа на АС - срещу Решение № Ц-26 от 01.07.2021 г. на КЕВР за утвърждаване на цени на топлинна и електрическа енергия за регулаторния период 01.07.2021 г. – 30.06.2022 г.; правно основание: чл. 145 и сл. от АПК, във в-ка с чл.13, ал. 9 от ЗЕ - относно законосъобразността на решението на КЕВР. Образувано е Административно дело № 8161/2021 г. по входираната жалба. Откритото съдебно заседание е насрочено на 15.03.2022 г. от 09:30 ч.

През 2021 г. основните фактори, оказали влияние върху финансовото състояние на дружеството са свързани с:

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

### Стопански цели

#### *Предвиждано развитие на дружеството*

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

#### *Развитие на персонала*

По отношение развитието на персонала не се очаква драстично увеличаване или намаляване на персонала на дружеството, като същевременно се запазва тенденцията по предлагане на различни видове обучения с цел повишаване квалификацията на

## **„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

заетите лица, както и набиране на персонал със съдействието на Агенция по заетостта. Отчита се тенденция, свързана с намаляване на квалифицираната работна сила.

#### *Очаквани инвестиции*

Към датата на изготвяне на Финансови отчет Дружеството не планира да реализира инвестиции за 2022 г.

#### **Промени в резултат на МСФО 9 – Класификации:**

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

Към 31.12.2021 г., дружеството запазва и допълнително детайлизира обособените от предходния период групи вземания и прилага метод за определяне на обезценка на база наличната информация за движението през годината. Разглежданите групи вземания, са както следва:

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

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

През 2022 г. са получени компенсации за природен газ, касаещи м. 12 2021 г. на стойност 264 083,72 лв.

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

През 2021 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**

Няма получени възнаграждения през 2021 г. от членовете на Съвета на Директорите.

#### **През 2021 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 на директорите да придобиват акции и облигации на дружеството.

През изминалата 2021 г. членовете на Съвета на директорите или свързани с тях лица, не са сключвали договори по смисъла на **чл. 240 б от Търговския закон**, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

#### **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**

## **„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

**други дружества или кооперации, като прокуристи, управители или членове на съвети:**

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

Към 31.12.2021 г. Съветът на директорите на „Топлофикация - Разград“ АД има следния състав:

- 1. „Овергаз Холдинг“ АД, представлявано от Данаил Парашкевов Монов – Председател на Съвета на директорите;**
- 2. Стефка Христова Найденова – Член на Съвета на директорите;**
- 3. Михаил Николаев Ковачев – Изпълнителен директор.**

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

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

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

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

- **„Газтек БГ“ АД,** със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 831923404;
- **„Овергаз Инженеринг“ АД,** със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А, с ЕИК 838102661;
- **„Овергаз Инк.“ АД,** със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 040845618;
- **„Овергаз Капитал“ АД,** със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 121589421;
- **„Овергаз Техника“ АД,** със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 126040166;
- **„Овердрайв“ АД,** със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 131413539;
- **„Оу Джи Секюрити“ АД,** със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 200535777;
- **„Оу Джи Транс“ АД,** със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 130492551;
- **„Ренесанс“ АД,** със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ № 14А, с ЕИК 128566083;
- **„Топлофикация – Разград“ АД,** със седалище и адрес на управление: гр. Разград, Индустриална зона, ул. „Черна“, с ЕИК 116019472;
- **„Адвенчър“ АД,** със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ № 5, с ЕИК 131266085.
- **„Вестител БГ“ АД,** със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ № 1, с ЕИК 131128134

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

- **„Адвенчър“ АД,** със седалище и адрес на управление: . София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 131266085;

## **„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

- **„Овергаз Инженеринг“ АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А, с ЕИК 838102661;
- **„Овергаз Техника“ АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 126040166;
- **„Топлофикация – Разград“ АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Разград, Индустриална зона, ул. „Черна“, с ЕИК 116019472;
- **„Пчелин“ ЕАД**, със седалище и адрес на управление: с. Пчелин, община Костенец, к.к. „Пчелински бани“, с ЕИК 131461758;
- **„Ес Дий Проджект“ ЕАД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 175377087
- **„Ренесанс“ АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ № 14А, с ЕИК 128566083;
- **„Овергаз Сервиз“ АД** със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 123068933;
- **„Газтек БГ“ АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №1, с ЕИК 831923404;

### **2/ СТЕФКА ХРИСТОВА НАЙДЕНОВА – Член на Съвета на директорите:**

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

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

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

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

### **3/ МИХАИЛ 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.

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

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

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

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**  
**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

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

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

**ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА „ТОПЛОФИКАЦИЯ - РАЗГРАД“ АД**

Съгласно чл. 100н, ал. 7, т.2 от ЗППЦК и Приложение № 10 към чл.32, ал.1, т.2 / изм. и доп. ДВ. бр.61 от 10 Юли 2020г., отм. ДВ. бр.97 от 19 Ноември 2021г./ 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“ АД е свързана с производство на топлинна и електрическа енергия и пренос на топлинна енергия на територията на гр. Разград, за която дружеството има издадени лицензи.

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

Табл. 8

Вид приход	Количество (МВтч)	Приходи (хил. лв.)	%
Продажби на ел. енергия, в т.ч.:		3 686	62
- На борсов пазар	15 349	3 614	
- На балансиращ пазар	420.94	72	
Продажби на топл. енергия	23 620	2 118	36
Продажба на услуги	-	97	2
<b>ОБЩО приходи от продажби:</b>	-	<b>5 901</b>	<b>100,00</b>

Посоченото количество електрическа енергия, е на база издадени сертификати за произход на електрическа енергия, произведена по комбиниран начин.

Отчетените приходи включват приходи от електрическа енергия на борсов и балансиращ пазар и премия, изплатена от Фонд "Сигурност на електроенергийната система".

Основна част от отчетените приходи от продажба на услуги е формирана от такси за дялово разпределение в размер на 80 хил.лв., а останалите представляват приходи от комисионни по договора за дялово разпределение и наеми.

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

## **„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

### **продажбите или покупките и връзките му с емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК.**

„Топлофикация – Разград“ АД има сключен договор за продажба на електрическа енергия, съгласно чл.100(6) от ЗЕ – продажба на електрическа енергия чрез координатор на балансираща група. Договорът е сключен с „Енерго-ПРО Енергийни услуги“ ЕАД, като приходите от продажба на електрическа енергия се реализират изцяло по този договор. Делът на продажба на електрическа енергия в общите приходи от продажби е 62 %.

Основни доставчици, от които дружеството се снабдява с материали за производство през 2021 г., са:

- „Овергаз Мрежи“ АД – природен газ;
- „Филтър“ ЕООД – материали за текущо поддържане на инсталация за комбинирано производство;
- „Омникар БГ“ ЕООД – смазочни масла за инсталация за комбинирано производство;
- „Хигиенно - медицинска индустрия“ ЕООД – химикали и реагенти;
- „Мултиком“ ООД - химикали и реагенти;
- „Енерго-ПРО Енергийни услуги“ ЕАД – ел. енергия за производство и пренос;
- „ЧЕЗ Трейд България“ ЕАД - ел. енергия за пренос;
- „Водоснабдяване Дунав“ ЕООД – вода за производство;
- „СКС България“ ООД – работно облекло и предпазни средства;
- „Ронос“ ООД – канцеларски материали и пособия;
- Други доставчици.

Основни доставчици, свързани с доставките на услуги през 2021 г., са:

- „Методия“ АД – софтуерни продукти, информационно обслужване;
- „Електроразпределение Севар“ АД – достъп производител;
- „Бруната“ ООД – дялово разпределение;
- „Демакс Ди Пи Ай“ АД – печатни услуги;
- „Борика“ АД – услуги по фактуриране;
- „МиБМ Експрес“ ООД – куриерски услуги;
- „Български пощи“ ЕАД – пощенски услуги.

От гореизброените доставчици на материали за производство и оказвани услуги, само един от тях, в качеството си на доставчик на природен газ – „Овергаз Мрежи“ АД, надхвърля 10 % като относителен дял от разходите на дружеството. При стойност на оперативните разходи за 2021 г. – 6 832 хил. лв., получените доставки на природен газ от „Овергаз Мрежи“ АД за изминалата година са на стойност 4 591 хил. лв., в т.ч. 43 хил. лв. за акциз.

„Топлофикация – Разград“ АД има свързаност с „Овергаз Мрежи“ АД съгласно §1, т.13, б. "б" от Допълнителните разпоредби на Закона за публично предлагане на ценни книжа.

### **3. Информация за сключени съществени сделки**

Дружеството е сключило допълнително споразумение № 2 към Договор за продажба на електрическа енергия по смисъла на чл. 100, ал. 6 от Закона за енергетиката с "Енерго-ПРО Енергийни услуги" ЕАД, в сила от 01.07.2021 г. до 30.06.2022 г.

### **4. Информация относно сделките, сключени между емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от**

## „ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.

пазарните условия, по които емитентът, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, или негово дъщерно дружество е страна, с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК.

Табл. 9 /хил. лв/

Покупки от свързани лица - разходи		
Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2021 г.
"Вестител БГ" АД	услуга	7
"Оу Джи Транс" АД	услуга	78
"Ес Дий Проджект" ЕАД	материал	48
"Овергаз Инженеринг" АД	услуга	15
"Овергаз Инк" АД	услуга	4
<b>Общо</b>		<b>152</b>

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

- 1. „Овергаз Мрежи“ АД** - свързаност съгласно §1, т.13, б. "б" от Допълнителните разпоредби на Закона за публично предлагане на ценни книжа.
  - Договор за покупко-продажба на удостоверения за енергийни спестявания с "Овергаз Мрежи" АД от 18.03.2021 г.
  - Договор за услуги по архивно обслужване от 09.03.2021 г.
  - Договор за предоставяне на аварийно обслужване в съоръженията на ТПМ на „Топлофикация – Разград“ АД от 16.11.2021 г.
- 2. „Оверга Капитал“ АД** – свързаност съгласно §1, т.13, б. "б" от Допълнителните разпоредби на Закона за публично предлагане на ценни книжа.
  - Договор за заем № ТР-ОГК-2/28.06.2021 г. в размер на 300 хил лв.
  - Анекс № 1 към Договор за заем № ТР-ОГК-2/28.06.2021 г. от 29.09.2021 г.
  - Анекс № 2 към Договор за заем № ТР-ОГК-2/28.06.2021 г. от 21.12.2021 г.
  - Анекс 1 от 13.07.2021 г. към Договор №8/07.07.2020г. за поемане на кредитни ангажименти – издаване на банкова гаранция на стойност 4 804 лв. в полза на „Енерго – ПРО Енергийни услуги“ ЕАД.
- 3. „Вестител БГ“ АД** - свързаност съгласно §1, т.13, б. "б" от Допълнителните разпоредби на Закона за публично предлагане на ценни книжа.
  - "Комисионен договор за проучване на условията и намиране на подходящи оферти, подготовка и сключване от името на Комисионера, но за сметка на Комитента, на договор за доставка на електронни съобщителни услуги - мобилна телефония и интернет" с "Вестител БГ" АД от 05.01.2021 г.
- 4. „Ес Дий Проджект“ ЕАД** - свързаност съгласно §1, т.13, б. "б" от Допълнителните разпоредби на Закона за публично предлагане на ценни книжа.
  - Договор за „Доставка и подмяна на лагер на генератор AVK тип DIG 140 K/4 на ИКПТЕЕ, собственост на „Топлофикация-Разград“ с "Ес Дий Проджект" ЕАД от 10.02.2021 г.

## **„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

- 5. „Овергаз Инк“ АД** - свързаност съгласно §1, т.13, б. "б" от Допълнителните разпоредби на Закона за публично предлагане на ценни книжа.
- Договор за наем на офис-помещения, с приложенията към него от 01.02.2021 г.
- 6. „Овергаз Инженеринг“ АД** - свързаност съгласно §1, т.13, б. "б" от Допълнителните разпоредби на Закона за публично предлагане на ценни книжа.
- Договор № Пр-ТплРз-01/2021 за възлагане на проектиране с "Овергаз Инженеринг" АД от 11.06.2021 г.
- 7. „Оу Джи Транс“ АД** - свързаност съгласно §1, т.13, б. "б" от Допълнителните разпоредби на Закона за публично предлагане на ценни книжа.
- Анекс 16 към договор за предоставяне на транспортна услуга от 15.03.2021 г.

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

През 2021 г. Дружеството не е сключвало такива сделки.

**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 2021 г. Дружеството не е сключвало такива сделки.

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

Дружеството няма инвестиции и дялови участия.

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

През отчетната 2021 г. „Топлофикация – Разград“ АД не е сключвало договори за банкови заеми.

Дружеството е сключило договор за заем с „Овергаз Капитал“ АД - свързаност съгласно

## **„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

§1, т.13, б. "б" от Допълнителните разпоредби на Закона за публично предлагане на ценни книжа, както следва:

- Договор за заем № ТР-ОГК-2/28.06.2021 г. в размер на 300 хил лв.
- Анекс № 1 към Договор за заем № ТР-ОГК-2/28.06.2021 г. от 29.09.2021 г.
- Анекс № 2 към Договор за заем № ТР-ОГК-2/28.06.2021 г. от 21.12.2021 г.

Дружеството е сключило Анекс 1 от 13.07.2021г. към Договор №8/07.07.2020г. с „Овергаз Капитал“ АД, за поемане на кредитни ангажименти – издаване на банкова гаранция на стойност 4 804 лв. в полза на „Енерго – ПРО Енергийни услуги“ ЕАД.

През отчетната 2021 г. „Овергаз Холдинг“ АД (дружество-майка на „Топлофикация – Разград“ АД), не е сключвало договори за заем.

### **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**

През отчетната 2020 г. „Топлофикация - Разград“ АД има сключен договор за поемане на кредитни ангажименти с „Овергаз Капитал“ АД (Обезпечител) и последващ Анекс 1 от 13.07.2021 г. Съгласно същия „Банка ДСК“ АД издава банкова гаранция в полза на „Енерго-Про Енергийни Услуги“ ЕАД за обезпечаване на задълженията на „Топлофикация – Разград“ АД, като обезпечител на издадената гаранция е „Оверга Капитал“ АД. Срок на банковата гаранция – 31.07.2022 г. За обезпечаване вземаето на „Овергаз Капитал“ АД, в качеството си на Обезпечител, „Топлофикация – Разград“ АД издава Запис на заповед

За сумата в размер на гаранцията плюс тримесечна лихва и с падеж – 31.10.2022 г.

През отчетната 2021 г. „Овергаз Холдинг“ АД, (дружество-майка на „Топлофикация – Разград“ АД), е страна по следните договори:

- Договор за предоставяне на кредит на „Овергаз Инк“ АД, като кредитополучател, „Овергаз Холдинг“ АД и „Ди Ди Ай Холдинг Лимитид“ - като солидарни длъжници, „Уникредит Булбанк“ АД – като кредитор.
- Договор за предоставяне на кредити от 06.01.2021 г., сключен между „Овергаз Мрежи“ АД като кредитополучател, „Ес Дий Проджект“ ЕАД, като кредитополучател 2, „Овергаз Мрежи“ АД, „Ес Дий Проджект“ ЕАД, Ди Ди Ай Холдингс“ Лимитед, „Овергаз Холдинг“ АД, „Овергаз Инк“ АД, като солидарни длъжници „УниКредит Булбанк“ АД, Международна банка за Икономическо Сътрудничество, „Райфайзенбанк (България)“ ЕАД, „Банка ДСК“ АД, „Алианц Банк България“ АД, като кредитори и „УниКредит Булбанк“ АД, като агент.

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

През 2021 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**

## **„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

Анализът на финансовите показатели показва загуба на дружеството в размер на 857 хил. лв., реализирана основно поради високата покупна цена на природен газ, различна от одобрената от Комисията за енергийно и водно регулиране средна прогнозна цена на природен газ за ценовия период.

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

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

Основни фактори, оказващи влияние върху дейността са свързани с:

- липса на ясна политика по отношение развитието на сектора;
- непризнаване на част от разходите, нормативно определени по енергийното законодателство в продажните цени, регулирани от Комисията за енергийно и водно регулиране, чрез процеса на ценообразуване;
- сезонен характер на услугите на дружеството;
- ограничен набор от „лостове“ и механизми, посредством които да се гарантират навремени постъпления на парични средства;
- ниска покупателна способност на населението и др.

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

Ежегодно „Топлофикация – Разград“ АД отчита инвестиции, съсредоточени в рехабилитация и подмяна на наличните активи в топлоизточника и топлопреноса. През 2021 г. дружеството отчита инвестиции в размер на 80 хил лв., както следва:

- 5 хил. лв. - 3 броя Помпа WİLO YONOS MAXO
- 28 хил. лв. – ДНМА - Замяна на съществуващите с-ми за производство и снабдяване с ТЕ „Топлофикация – Разград“ АД, с локални генериращи мощности;
- 43 хил. лв. – ДНМА - Използване на горивни клетки при изграждането на с-ми за децентрализирано топлоснабдяване
- 3 хил лв. – ДНМА - Изготвяне на проект - подмяна на магистрален топлопровод с ПИД на територията на гр. Разград, по ул. „Странджа“ в участъка от ул. „Добруджа“ до ул. „Камчия“.
- 1 хил. лв. – Компютър със софтуер „Фесто“.

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

През отчетната 2021 г. не са настъпили промени в управителните и надзорни органи на дружеството.

През отчетния период 2021 г. не са настъпили промени в Съвета на директорите на „Овергаз Холдинг“ АД.

## **„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

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

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

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

Няма настъпила промяна през отчетната 2021 г..

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

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

Членовете на Съвета на директорите на „Топлофикация – Разград“ АД не са получавали възнаграждения, под каквато и да е форма.

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

„Топлофикация – Разград“ АД не е публично дружество.

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

Дружеството няма информация за такива договорености.

**20. Информация за всякакви 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**

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

разпоредби на ЗППЦК, по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно.

Справка за съдебни дела, по които "Топлофикация - Разград" АД е страна към 31.12.2021 г.

Табл. 10

№	Ищец	Отвѣтн ик	Период		Съд. претенция			Номер на делото	Статус на делото/етап на развитие
			От	До	Гл-ца	Лихв и	Цена на иска	ГД/ЧГД	Спечелено/загуб ено %
1	"Топлофикац ия-Разград" АД	В. Ст. Ст.	30.11.20 19 г.	24.08.20 20 г.	229.29	11.3	240.59	ГД № 1775/2021 г.	процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%
2	"Топлофикац ия-Разград" АД	Е. Ал. Ен.	30.11.20 19 г.	02.09.20 20 г.	259.87	27.56	287.43	ГД № 1439/2021 г.	Делото е на въззивна инстанция; процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%
3	"Топлофикац ия-Разград" АД	Е. Ал. Ен.	30.11.20 20 г.	23.07.20 21 г.	280.1	20.54	300.64	ЧГД № 2597/2021 г.	подадено е заявление за издаване на заповед за изпълнение; процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%
4	"Топлофикац ия-Разград" АД	Ст. М. Ат.	30.11.20 19 г.	02.09.20 20 г.	646.5	62.19	708.69	ЧГД № 2618/2021 г.	подадено е заявление за издаване на заповед за изпълнение; процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%
5	"Топлофикац ия-Разград" АД	Дж. С. Х.	30.11.20 19 г.	24.08.20 20 г.	1038.7	81.14	1119.8 4	ЧГД № 233/2021 г.	подадена е искова молба; процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%
6	"Топлофикац ия-Разград" АД	Ал. Ас. К.	30.11.20 20 г.	12.07.20 21 г.	1447.4 5	40.21	1487.6 6	ГД № 161/2022 г.	подадена е искова молба; процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%
7	"Топлофикац ия-Разград" АД	Дж. С. Х.	30.11.20 20 г.	23.07.20 21 г.	1163.1 3	88.13	1251.2 6	ЧГД № 2160/2021 г.	издадена е заповед за изпълнение; процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

8	"Топлофикация-Разград" АД	Й. Ен. К.	30.11.2020 г.	12.07.2021 г.	1206.02	66.52	1272.54	ЧГД № 2254/2021 г.	подадено е заявление за издаване на заповед за изпълнение; процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%
9	"Топлофикация-Разград" АД	С. Р. Х.	30.11.2020 г.	12.07.2021 г.	1721.12	66.13	1787.25	ЧГД № 2256/2021 г.	подадено е заявление за издаване на заповед за изпълнение; процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%
10	"Топлофикация-Разград" АД	Й. К. Й.	30.11.2020 г.	23.07.2021 г.	1644.49	100.85	1745.34	ЧГД № 2253/2021 г.	подадена е искова молба; процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%
11	"Топлофикация-Разград" АД	П. Ив. Й.	30.11.2019 г.	12.07.2021 г.	964.78	102.53	1067.31	делото е на етап - подадено заявление за издаване на заповед за изпълнение	процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%
12	"Топлофикация-Разград" АД	С. А. М.	30.11.2020 г.	23.07.2021 г.	1168.46	72.35	1240.81	делото е на етап - подадено заявление за издаване на заповед за изпълнение	процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%
13	"Топлофикация-Разград" АД	Ис. А. Г.	30.11.2020 г.	23.07.2021 г.	667.32	20.2	687.52	делото е на етап - подадено заявление за издаване на заповед за изпълнение; ЧГД № 2313/2021 г.	процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%
14	"Топлофикация-Разград" АД	В. Ст. В.	30.11.2020 г.	23.07.2021 г.	835.75	60.14	895.89	делото е на етап - подадено заявление за издаване на заповед за изпълнение; ЧГД № 2329/2021 г.	процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%
15	"Топлофикация-Разград" АД	Ах. А. Ах.	30.11.2020 г.	12.07.2021 г.	912.72	30.42	943.14	делото е на етап - подадено заявление за издаване	процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

								на заповед за изпълнение; ЧГД № 2330/2021 г.	
16	"Топлофикация-Разград" АД	З. Ц. В.	31.12.2020 г.	23.07.2021 г.	787.73	23.85	811.58	делото е на етап - подадено заявление за издаване на заповед за изпълнение; ЧГД № 2320/2021 г.	процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%
17	"Топлофикация-Разград" АД	А. Х.н. Е.	30.11.2020 г.	12.07.2021 г.	744.16	35.16	779.32	делото е на етап - подадено заявление за издаване на заповед за изпълнение; ЧГД № 2331/2021 г.	процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%
18	"Топлофикация-Разград" АД	М. М. Й.	30.11.2020 г.	12.07.2021 г.	857.73	55.23	912.96	делото е на етап - подадено заявление за издаване на заповед за изпълнение; ЧГД № 2317/2021 г.	процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%
19	"Топлофикация-Разград" АД	С. Р. Дж.	30.11.2019 г.	23.07.2021 г.	915.97	101.31	1017.28	Издадена е Заповед за изпълнение по чл. 410 ГПК	процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%
20	"Топлофикация-Разград" АД	Н. П. Ил.	30.11.2020 г.	23.07.2021 г.	715.45	38.69	754.14	делото е на етап - подадено заявление за издаване на заповед за изпълнение; ЧГД № 2322/2021 г.	процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%
21	"Топлофикация-Разград" АД	Ц. К. К.	31.12.2019 г.	23.07.2021 г.	876.08	92.78	968.86	делото е на етап - подадено заявление за издаване на заповед за изпълнение; ЧГД № 2326/2021 г.	процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%
22	"Топлофикация-Разград" АД	М. П. Б.	30.11.2020 г.	23.07.2021 г.	621.17	33.02	654.19	делото е на етап - подадено заявление	процент вероятност за изход от делото в полза на

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

									за издаване на заповед за изпълнение; ЧГД № 2344/2021	дружеството 100%
23	"Топлофикация-Разград" АД	Б. И. Т.	30.11.2020 г.	23.07.2021 г.	311.92	9.56	321.48	Издадена е Заповед за изпълнение по чл. 410 ГПК по ЧГД № 859/2021 г.	процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%	
24	"Топлофикация-Разград" АД	З. Н. Дж.	30.11.2020 г.	23.07.2021 г.	451.61	24.23	475.84	делото е на етап - подадено заявление за издаване на заповед за изпълнение; ЧГД № 2430/2021	процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%	
25	"Топлофикация-Разград" АД	Е. Р. Аб.	31.12.2020 г.	23.07.2021 г.	336.66	11.7	348.36	Делото е на етап подадена искова молба по ЧГД № 2426/2021 г.	процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%	
26	"Топлофикация-Разград" АД	А. Г. Д.	30.11.2020 г.	23.07.2021 г.	314.64	22.16	336.8	делото е на етап - подадено заявление за издаване на заповед за изпълнение; ЧГД № 2437/2021	процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%	
27	"Топлофикация-Разград" АД	Дж. С. Х.	31.12.2020 г.	23.07.2021 г.	2151.83	98.56	2250.39	делото е на етап - подадено заявление за издаване на заповед за изпълнение; ЧГД № 2439/2021	процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%	
28	"Топлофикация-Разград" АД	В. Н. Т.	30.11.2018 г.	3.07.2019 г.	314.22	21.13	335.35	Издадена е Заповед за изпълнение по чл. 410 ГПК по ЧГД № 749/2021 г. РС-Кубрат	процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%	
29	"Топлофикация-Разград" АД	Ст. Ст. Ив.	30.11.2019 г.	23.07.2021 г.	506.45	7.04	513.49	делото е на етап - подадено заявление за издаване на заповед за изпълнение; ЧГД № 2432/2021	процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%	
30	"Топлофикация	В. Й. Ст.	30.11.2020 г.	24.08.2020 г.	359.29	28.9	388.19	Приключено	Очакваме	

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

	ия-Разград" АД		19 г.	20 г.				ГД № 1241/2021 г.	получаване на изпълнителни листи за главница и разноски
31	"Топлофикац ия-Разград" АД	В. Й. Ст.	30.11.20 20 г.	30.04.20 21 г.	393.17	27.73	420.9	делото е на етап - подадено заявление за издаване на заповед за изпълнение; ЧГД № 2428/2021 г.	процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%
32	"Топлофикац ия-Разград" АД	П. Н. Д.	30.11.20 20 г.	23.07.20 21 г.	330.89	22.48	353.37	Делото е на етап подадена искова молба по ЧГД № 2431/2021 г.	процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%
33	"Топлофикац ия-Разград" АД	Н. Р. Х.	31.12.20 20 г.	12.07.20 21 г.	224.13	12.74	236.87	Делото е на етап подадена искова молба по ЧГД № 2492/2021 г.	процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%
34	"Топлофикац ия-Разград" АД	К. И. К.	31.03.20 21 г.	23.07.20 21 г.	266.41	9.62	276.03	Издадена е Заповед за изпълнение по чл. 410 ГПК по ЧГД № 748/2021 г. РС-Кубрат	процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%
35	"Топлофикац ия-Разград" АД	М. И. Л.	31.12.20 20 г.	23.07.20 21 г.	528.26	8.65	536.91	делото е на етап - подадено заявление за издаване на заповед за изпълнение; ЧГД № 2598/2021 г.	процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%
36	"Топлофикац ия-Разград" АД	Ив. Д. Д.	31.03.20 21 г.	12.07.20 21 г.	555.75	13.89	569.64	делото е на етап - подадено заявление за издаване на заповед за изпълнение; ЧГД № 2602/2021 г.	процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%
37	"Топлофикац ия-Разград" АД	Ив. Ил. Ив.	30.11.20 20 г.	23.07.20 21 г.	307.78	8.47	316.25	делото е на етап - подадено заявление за издаване на заповед за изпълнение; ЧГД № 2698/2021 г.	процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

							г.		
38	"Топлофикация-Разград" АД	Ж. Л. Х.	30.11.2018 г.	08.07.2019 г.	365.56	8.73	374.29	делото е на етап - подадено заявление за издаване на заповед за изпълнение; ЧГД № 2701/2021 г.	процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 100%
<b>ДЕЛА СРЕЩУ КОМИСИЯ ЗА ЕНЕРГИЙНО И ВОДНО РЕГУЛИРАНЕ</b>									
1.	"Топлофикация-Разград" АД	Комисия за енергийно и водно регулиране	срещу Решение № Ц-18 от 01.07.2017 г. на КЕВР за утвърждаване на цени на топлинна и електрическа енергия за регулаторния период 01.07.2017 г. - 30.06.2018 г. в частта за обезщетяване на разликата в цената на топлинна енергия; правно основание: чл. 1, ал. 1 и чл. 4 от Закона за отговорността на държавата и общините за вреди.				№829/2022 г. по описа на АС - гр. София	очакван резултат в полза на дружеството 100 %; подадена е искова молба за претендиране на обезщетяване на причинените вреди от разликата в цената на топлинната енергия по отмененото Решение № Ц-18 от 01.07.2017 г. и новото Решение № Ц-7 от 14.01.2021 г.	
2.	"Топлофикация-Разград" АД	Комисия за енергийно и водно регулиране	срещу Решение № Ц-18 от 01.07.2019 г. на КЕВР за утвърждаване на цени на топлинна енергия за регулаторния период 01.07.2019 г. – 30.06.2020 г.; правно основание: чл. 145 и сл. от АПК, във в-ка с чл.13, ал. 9 от ЗЕ - относно законосъобразността на решението на КЕВР				АД № 11281/2020 г. по описа на ВАС	очакван резултат в полза на дружеството 100 %, ВАС постанови Решение № 12233 от 30.11.2021 г., с което остави в сила Решение № 3272/26.06.2020 г. и Определение № 6358/26.08.2020 г. на АССГ. Вследствие, КЕВР ни изплати по издадения от съда изпълнителен лист за разноски сумата от 4 542 лв. В резултат, дружеството ни изпрати официално писмо до КЕВР с искане за постановяване на ново решение съгласно указанията на съда за утвърждаване на цени на топлинна и електрическа енергия за регулаторен период 01.07.2019 г. – 30.06.2020 г.	
3.	"Топлофикация-Разград" АД	Комисия за енергийно и водно регулиране	срещу Решение № Ц-28 от 01.07.2020 г. на КЕВР за утвърждаване на цени на топлинна енергия за регулаторния период 01.07.2020 г. – 30.06.2021 г.; правно основание: чл. 145 и сл. от АПК, във в-ка с чл.13, ал. 9 от ЗЕ - относно законосъобразността на решението на КЕВР				АД № 12273/2021 г. по описа на ВАС	АД се произнесе с решение в полза на „Топлофикация - Разград“ АД, с което отменя Решение № Ц-28 от 01.07.2020 г. на КЕВР и връща преписката за ново произнасяне на административния орган в едномесечен срок от влизане в	

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

					сила на решението на съда. В законоустановения срок за обжалване обаче е входирана касационна жалба от страна на Комисията до Върховен административен съд чрез Административен съд – София-град. Насрочено е открито съдебно заседание по образуваното АД № 12273/2021 г. на 14.03.2022 г. от 10:30 часа.
4	"Топлофикация-Разград" АД	Комисия за енергийно и водно регулиране	срещу Решение № Ц-26 от 01.07.2021 г. на КЕВР за утвърждаване на цени на топлинна и електрическа енергия за регулаторния период 01.07.2021 г. – 30.06.2022 г.; правно основание: чл. 145 и сл. от АПК, във в-ка с чл.13, ал. 9 от ЗЕ - относно законосъобразността на решението на КЕВР	АД № 8161/2021 г. по описа на АС	Образувано е административно дело № 8161/2021 г. по входираната жалба. Откритото съдебно заседание е насрочено на 15.03.2022 г. от 09:30 ч.

**Висящи изпълнителни дела при ЧСИ Д. Драганов**

Табл. 11

Изп.дело №	Изп. титули	Взискатели/ Съдебители	Погасен (%) без присъдени	Общо дълг без присъдени	Общо платени без присъдени	Неплатен дълг	ПЕРИОД	Наложени обезпечителни мерки
20167620400697 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №424/2013	ТОПЛОФИКАЦИЯ-РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	11.1%	1030.9	72	958.9	01.11.2009 - 25.06.2012	Запор; 03.05.2017 г. (изтекла 3-год. ПД на вземането)
20147620400300 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №206/2014	ТОПЛОФИКАЦИЯ-РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НА НАП ВАРНА ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	39.7%	3749.09	1396.91	2352.18	31.10.2011 - 30.04.2013	Наложени запор; 30.06.2014 г. (постъпващ и суми периодично)
				<b>4779.99</b>	<b>1468.91</b>	<b>3311.08</b>		

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

**Висящи изпълнителни дела при ЧСИ Г. Стоянов**

Табл. 12

Исп.дело №	Исп. титули	Вискатели/Съд елители	Погасен (%)без присъдени	ОБЩ ДЪЛГ	ПЛАТЕН ДЪЛГ	НЕПЛАТЕН ДЪЛГ	ПЕРИОД	Наложени обезпечителни мерки
20209120400275 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №164/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1590/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №342/2020	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146 ЦУ НА НАП - ОТДЕЛ ЧАСТНИ ДЪРЖАВНИ ВЗЕМАНИЯЕИК 131063188	0%	9762.16	338.5	9423.66	27.01.2014-07.07.2016 И ИЛ за разноски	Запор на две банкови сметки Възбрана; 29.09.2020 г.
20199120401313 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2322/2018	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	892.97	0	892.97	30.11.2013-18.06.2018	Запор на банкова сметка Възбрана; 26.03.2020 г.
20199120401242 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1799/2018	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	1722.96	0	1722.96	30.11.2018-19.06.2019	Запор на три банкови сметки Запор на МПС Запор на ТВ Възбрана; 12.03.2020 г.
20199120401068 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1926/2018Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1947/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	0%	1138.99	0	1138.99	30.11.2016-25.06.2018 30.11.2018-03.07.2019	Запор на две банкови сметки Възбрана; Прочуване на имущественото състояние и определяне на способ; 13.10.2020 г.
20199120400828 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №723/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	598.3	0	598.3	30.11.2017-25.06.2018 30.11.2018-03.07.2019	Запор на две банкови сметки; 13.08.2019 г.
20199120400006 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2422/2018Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2152/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	2545.22	0	2545.22	28.02.2017-17.07.2018 30.11.2018-02.08.2019	Запор на банкова сметка Възбрана; 18.02.2020 г.

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

201991204 00005 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2128/2018	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	1810.2	0	1810.2	31.01.2018-10.07.2018	Запор на банкова сметка Запор на МПС Възбрана; 11.02.2019 г.
201891204 01509 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №507/2018Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2796/2017	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	0%	724.92	0	724.92	28.02.2015-14.07.2017 и ИЛ за разноси	Възбрана; Насрочване на опис; 05.05.2020 г.
201891204 01387 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1928/2017	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	8.93%	1923.41	200	1723.41	31.01.2017-25.06.2018	Запор на банкова сметка Възбрана; 26.08.2020 г.
201891204 01385 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №505/2018Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2797/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №511/2012	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	9.51%	4514.06	440.56	4073.5	01.11.2009-03.09.2011 30.11.2014-13.07.2016	Запор на 3 банкови сметки; Покана за доброволно изпълнение; 30.01.2019 г.
201891204 01097 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД СОФИЯГД №54400/2017	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП СОФИЯ-ГРАД	0%	2065.8	0	2065.58	31.12.2010-31.12.2014	Запор на банкова сметка Възбрана, Няма ТВ; Справка НАП; 30.01.2020 г.
201891204 01089 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2917/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1965/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1843/2014Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2134/2018Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2243/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	6611.62	0	6611.62	31.12.2014-13.07.2016 31.10.2016-04.08.2017 30.11.2017-28.06.2018 31.12.2018-03.07.2019	Насрочване на опис; 24.02.2020 г.

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

201891204 00756 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №464/2015Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1784/2018	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	10.44%	5214.46	570.65	4643.81	01.11.2012-09.07.2014 31.10.2014-25.06.2018	Запор на банкова сметка; 19.11.2019 г.
201891204 00755 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1701/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2874/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1700/2017	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	0%	1455.81	0	1455.81	28.02.2010-05.07.2011 31.10.2015-30.06.2017 30.11.2009-31.01.2010	Насрочване на opis; 05.05.2020 г.
201891204 00754 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2791/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2795/2017	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	4762	0	4762	31.12.2010-30.04.2013 ул. Симион 31.01.2011-30.04.2013 В. Левски	Запор на МПС; 30.07.2018 г.
201891204 00521 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1814/2017	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	0%	13991.35	0	13991.35	31.12.2010-20.07.2015	Насрочване на opis; 04.05.2020 г.
201891204 00520 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1726/2017	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	2268.79	0	2268.79	31.12.2008-04.07.2014	Насрочване на opis; 04.05.2020 г.
201891204 00444 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1071/2017	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	0%	1319.71	0	1319.71	30.07.2008-06.07.2009	Насрочване на opis; 04.05.2020 г.
201891204 00400 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД КУБРАТЧГД №255/2017	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	15.26%	902.53	168.6	733.93	31.01.2015-17.07.2016	Насрочване на opis; 27.09.2018 г. ВЪЗБРАНА 25.01.2021
201891204 00195 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2277/2011	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	3750.23	0	3750.23	01.07.2011-08.11.2011	Насрочване на opis; 10.12..2019 г.

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

ел Няма местополо ж.								
201791204 01327 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополо ж.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №726/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №19/2018Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1056/2018Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1222/2019Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №686/2019РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1222/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	3.24%	5147.23	974.65	4202.58	08.08.2013-28.06.2016 31.10.2016-14.07.2017 ИЛ за разноси към период 2016-2017 30.11.2018г.-22.07.2019 ИЛ за разноси към период 2018-2019	Опис на движими вещи; 24.09.2020 г.
201791204 01082 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополо ж.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1018/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1646/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №437/2013	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	4006.75	0	4006.75	31.01.2008-31.03.2008 05.11.2008-25.06.2012 30.11.2012-28.08.2015 30.11.2008-31.12.2008 31.10.2015-13.07.2016	Справка БНБ и НАП; 04.10.2019 г.
201791204 01042 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополо ж.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №/2010Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №16/2013Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №240/2015Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №837/2017	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	18.53%	1551.35	234.3	1297.38	01.11.2007-28.06.2010 01.11.2010-16.07.2012 01.12.2012-04.07.2014 30.11.2014-07.07.2016	Насрочване на опис; 16.05.2019 г.
201791204 01012 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополо ж.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1851/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2288/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	17.17%	2565.94	500	2102.9	02.03.2008-02.03.2017 30.11.2018-08.07.2019	Опис на движими вещи; 26.02.2020 г.
201791204 01010 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополо ж.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1345/2017	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	1089.06	0	1089.06	31.01.2014-08.09.2016	Справка БНБ и НАП; 18.04.2019 г.

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

201791204 00970 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №390/2010Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2029/2016Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №209/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1941/2018	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	55.49%	3184.1 1	1812. 84	1012.61	01.06.2006-08.03.2010 18.10.2013-07.07.2016 ИЛ за разноски към период 2013-2016 31.10.2016-28.06.2018	Запор на трудово възнаграждение; 26.10.2020 г.
201791204 00901 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №388/2015Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1188/2015	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	37.87%	4016.8 5	1510. 17	2506.68	01.11.2012-09.07.2014 ИЛ за разноски към периода	Проучване на имущественото състояние и определяне на способ; 11.06.2018 г.
201791204 00900 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1304/2017	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	5.63%	3102.6 5	378.8 2	2723.83	31.12.2013-17.06.2016	Насрочване на опис; 14.05.2019 г.
201791204 00899 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1023/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №292/2015Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №725/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	2685.8 2	0	2685.82	30.11.2010-25.06.2012 31.10.2014-13.07.2016 01.11.2012-04.07.2014 28.02.2017-04.08.2017	Насрочване на опис; 30.04.2020 г.
201791204 00805 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №849/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2799/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №304/2018	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	53.62%	2750.8 8	1596. 81	1154.07	28.02.2015-13.07.2016 30.11.2016-14.07.2017 ИЛ за разноски към период 2016-2017	Възбрана; 05.11.2018 г.
201791204 00790 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №843/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1595/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №24/2018Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2497/2018	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	6.39%	7132.5 2	536	6632.52	31.10.2009-14.07-2010 31.10.2010;31.10.2015-13.06.2016 31.10.2016-30.06.2017 31.12.2017-04.07.2018	Проучване на имущественото състояние и определяне на способ; 15.04.2019 г.

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

201791204 00789 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД ВАРНАЧГД №6597/2016	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА	4.89%	3217.82	162	3055.82	31.01.2008-01.09.2013	Възбрана; 14.05.2020 г.
201791204 00749 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №846/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №725/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	0%	5298.62	0	5298.62	31.12.2011-31.03.2012 31.10.2014-09.06.2016 30.11.2016-25.06.2018	Запор на банкова сметка; 12.08.2019 г.
201791204 00748 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №561/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1820/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №429/2019Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2127/2018Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2918/2017	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	3332.07	0	3332.07	31.12.2008-27.07.2009 30.11.2014-07.07.2016 31.10.2016-04.08.2017 ИЛ за разноси към период 2016-2017 30.11.2017-10.07.2018	Проучване на имущественото състояние и определяне на способ; 19.02.2020 г.
201791204 00747 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №628/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1732/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №808/2013	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	0%	2115.49	0	2115.49	18.10.2011-25.06.2012 30.11.2012-30.04.2013 30.11.2013-13.06.2016	Насрочване на opis; 15.05.2019 г.
201791204 00746 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №644/2017	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	18.02%	808.7	186.26	622.44	30.11.2015-09.06.2016	Насрочване на opis; 30.04.2020 г.
201791204 00544 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2248/2016	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	12325.51	0	12325.51	31.01.2008-16.07.2012	Насрочване на opis; 14.05.2019 г.

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

201791204 00488 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №194/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №682/2017	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	0%	1952.92	12	1940.92	31.01.2015-20.07.2015	Справка БНБ и НАП; 17.04.2019 г.
201791204 00441 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №190/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №86/2019Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №86/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	0%	3749.97	0	3749.97	31.01.2014-20.07.2016 31.10.2016-18.06.2018 ИЛ за разноси към период към 2016-2018	Покана за доброволно изпълнение; 10.12.2019 г.
201791204 00438 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1376/2016Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1774/2016Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №147/2018ОКРЪ ЖЕН СЪД РАЗГРАДГД №142/2018РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2794/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №147/2018	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	3391.93	0	3391.93	31.03.2008-20.07.2015 ИЛ за разноси към период 2008-2015 31.10.2015-14.07.2017 ИЛ за разноси към период 2015-2017	Насрочване на опис; 17.05.2019 г.
201791204 00418 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2108/2016Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2276/2018	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	4.33%	17056.09	589.24	16466.85	31.01.2008-07.07.2016 30.11.2016-31.01.2017	Справка банкова сметка; 24.10.2019 г.
201791204 00336 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №465/2012Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №937/2013Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №789/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №243/2015Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2919/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2436/2018	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	5994.21	0	5994.21	01.11.2009-05.07.2011 18.10.2011-16.07.2012 01.11.2012-30.04.2014 31.10.2014-28.06.2016 31.10.2016-14.07.2017 30.11.2017-10.07.2018	Запор на банкова сметка; 19.11.2019 г.

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

201791204 00317 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2209/2016	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	6010.83	0	6010.83	30.11.2011-29.02.2012 30.10.2014-13.07.2016	Справка БНБ; 02.12.2019 г.
201791204 00316 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2166/2016Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2916/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2129/2018	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	59.18%	4333.06	2606.25	1726.81	28.02.2015-28.06.2016 31.10.2016-14.07.2017 30.11.2017-10.07.2018	Запор на банкова сметка; 21.04.2020 г.
201791204 00315 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2208/2016Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2039/2018Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2016/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	15.03%	2624.98	350.09	2274.89	30.11.2013-23.06.2016 31.10.2016 - 17.07.2018 30.11.2018 г-02.08.2019	Справка НАП за задължения и декларирано имущество; 15.04.2020 г.
201791204 00309 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1963/2016	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	26.99%	836.51	202.2	634.31	31.01.2008-27.06.2011	Запор на трудово възнаграждение; 29.01.2020 г.
201791204 00303 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №949/2016Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2192/2011Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №818/2013Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2255/2016Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №757/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №88/2019Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №88/2019РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1985/2018Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2239/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	6276.69	0	6276.69	31.01.2008-07.07.2008 30.11.2008-05.07.2011 18.10.2011-15.06.2012 30.11.2012-08.08.2013 30.11.2013-14.06.2016 31.10.2016-25.06.2018 ИЛ за разноси към период към 2016-2018 30.11.2018-26.06.2019	Покана за доброволно изпълнение; 26.02.2020 г.

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

201791204 00302 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №728/2016 РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2333/2015 Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №851/2017 Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №669/2010 Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1537/2009 Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №470/2012 Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №480/2018 Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2648/2017 Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1945/2018 Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1944/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	35592.27	0	35592.27	02.2006-07.2009 01.11.2009-02.08.2011 01.12.2012-28.08.2015 ИЛ за разноси с дата 30.11.2010 31.10.2015-20.07.2016 31.10.2016-04.08.2017 ИЛ за разноси с дата 31.12.2018 30.11.2017-30.07.2018 30.11.2018-08.07.2019	Запор на банкова сметка; 12.11.2020 г.
201791204 00301 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2365/2016 Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2454/2011 Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1281/2017 Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2915/2017 Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1944/2018 Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1951/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	3.16%	15983.7	560	15423.7	31.01.2008-27.07.2009 31.10.2011 01.11.2009-02.08.2011 31.12.2013-23.06.2016 31.10.2016-30.06.2017 30.11.2017-30.07.2018 30.11.2018-03.07.2019	Проучване на имущественото състояние и определяне на способ; 27.12.2019 г.
201791204 00300 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2416/2016 Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №305/2015	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	12.13%	6883.46	848.74	6034.72	01.11.2013-04.07.2014 31.10.2014-30.11.2016	Запор и опис на движими вещи и на МПС; 18.04.2019 г.

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

201791204 00295 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН Съд РАЗГРАДГД №1571/2016Изпълнителен лист РАЙОНЕН Съд РАЗГРАДЧГД №540/2010Изпълнителен лист РАЙОНЕН Съд РАЗГРАДЧГД №642/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН Съд РАЗГРАДЧГД №2998/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН Съд РАЗГРАДЧГД №466/2012Изпълнителен лист РАЙОНЕН Съд РАЗГРАДЧГД №241/2015Изпълнителен лист РАЙОНЕН Съд РАЗГРАДЧГД №1976/2018	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	1.9%	16608.04	279	16329.04	01.11.2008 - 27.07.2009; 31.01.2009 - 27.07.2009; 01.11.2009 - 05.07.2011; 31.12.2012 - 08.08.2013; 01.11.2013 - 19.08.2014; 31.10.2014 - 02.07.2015; 30.10.2015 - 13.06.2016; 31.10.2016 - 14.07.2017; 30.11.2017 - 10.07.2018	Насрочване на опис; 15.02.2019 г.
201791204 00294 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН Съд РАЗГРАДЧГД №1200/2016	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	7974.4	0	7974.4	31.10.2011 - 08.08.2013	Запор на банкова сметка; 27.05.2019 г.
201791204 00292 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН Съд РАЗГРАДЧГД №2162/2016	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	7.9%	3141.03	699.05	2441.98	31.12.2010 - 16.07.2012	Насрочване на опис; 03.12.2019 г.
201791204 00245 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН Съд ИСПЕРИХЧГД №114/2016Изпълнителен лист РАЙОНЕН Съд ИСПЕРИХЧГД №453/2016Изпълнителен лист РАЙОНЕН Съд ИСПЕРИХЧГД №487/2017	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	13098.12	0	13098.12	31.12.2010 - 25.06.2012; 30.11.2012 - 08.08.2013; 31.01.2008 - 28.06.2010	Запор на банкова сметка; 30.04.2019 г.
201791204 00027 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН Съд РАЗГРАДЧГД №1373/2016	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	1.56%	1557.12	36	1521.12	31.12.2012 - 09.07.2014	Насрочване на опис; 29.04.2020 г.
201691204 02246 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН Съд РАЗГРАДЧГД №1341/2016Изпълнителен лист РАЙОНЕН Съд РАЗГРАДГД №831/2013	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	4.52%	6211.75	317	5894.75	01.11.2010 - 02.08.2011; 30.11.2012 - 20.07.2015	Насрочване на опис; 28.04.2020 г.

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

ж.								
201691204 02240 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №942/2016Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №566/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2675/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1598/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2278/2018Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №219/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	17.85%	4084.38	670.1	3414.28	31.01.2008 - 16.07.2012; 30.11.2012 - 12.08.2015 и ИЛ за разноски; 31.10.2015 - 23.06.2016; 31.10.2016 - 28.06.2018;	Покана за доброволно изпълнение; 11.12.2019 г.
201691204 02239 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №901/2016	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	7.81%	4990.62	403.52	4587.1	31.12.2013 - 31.08.2015	Насрочване на опис; 29.11.2019 г.
201691204 02234 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1038/2016Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1736/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №112/2018	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	5401.15	0	5401.15	31.12.2010 - 31.01.2012; 30.11.2012 - 18.08.2014 и ИЛ за разноски	Насрочване на опис; 28.04.2020 г.
201691204 02232 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1154/2016	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	13.39%	689.09	70.09	619	30.11.2009 - 31.03.2012	Справка за заповорено имущество; 06.01.2020 г.
201691204 02230 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1375/2016	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	3961.08	0	3961.08	30.11.2010 - 12.08.2015	Вписана възбрана на недв. имот; 17.01.2020 г.

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

201691204 02206 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН Съд РАЗГРАДЧГД №928/2016Изпълнителен лист РАЙОНЕН Съд РАЗГРАДГД №728/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН Съд РАЗГРАДГД №25/2018РАЙОНЕН Съд РАЗГРАДГД №1055/2018Изпълнителен лист РАЙОНЕН Съд РАЗГРАДГД №1055/2018	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0.56%	5366.72	24	5342.72	31.01.2008 - 28.08.2015; 31.10.2015 - 13.07.2016; 31.10.2016 - 30.06.2017; и ИЛ за разноски	Насрочване на опис; 28.04.2020 г.
201691204 02080 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН Съд РАЗГРАДЧГД №2126/2015Изпълнителен лист РАЙОНЕН Съд РАЗГРАДЧГД №851/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН Съд РАЗГРАДГД №87/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	3632.21	0	3632.21	30.11.2012 - 28.08.2015; 31.10.2015 - 13.07.2016; 30.11.2018 - 02.08.2019 и ИЛ за разноски	Покана за доброволно изпълнение; 11.12.2019 г.
201691204 02077 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН Съд РАЗГРАДЧГД №853/2016	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	75.56%	1320.05	997.26	324.26	30.11.2012 - 20.07.2015	Искане на Запор на банкова сметка; 27.11.2019 г.
201691204 02075 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН Съд РАЗГРАДЧГД №900/2016Изпълнителен лист РАЙОНЕН Съд РАЗГРАДГД №2117/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	0%	2076.15	0	2076.15	30.11.2012 - 02.07.2015; 30.11.2017 - 03.07.2019	Насрочване на опис; 27.01.2020 г.
201691204 02072 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН Съд РАЗГРАДГД №200/2016	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	331.18	0	331.18	30.11.2012 - 31.03.2013	Насрочване на опис; 28.04.2020 г.

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

201691204 02032 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1068/2016Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1205/2016Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1699/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1698/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №328/2010Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1487/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1486/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №785/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №786/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2281/2018Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2282/2018Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2118/2019Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2149/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	11280.01	0	11280.01	31.01.2008 - 30.04.2011; 30.11.2012 - 20.07.2015; 31.11.2009 - 27.06.2011; 31.10.2015 - 23.06.2016; 31.10.2015 - 26.06.2016 31.01.2008 - 06.07.2009; 31.10.2011 - 16.07.2012; 31.10.2016 - 25.06.2018; 30.11.2018 - 26.06.2019	Насрочване на опис; 24.02.2020 г.
201691204 02029 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1071/2016Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №443/2016Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1910/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №3024/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2037/2018Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2182/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	50.74%	6333.53	3262.37	3071.16	29.02.2008 - 06.07.2009; 30.11.2012 - 28.08.2015; 31.10.2015 - 13.07.2016; 31.10.2016 - 15.09.2017; 30.11.2017 - 04.07.2018; 31.12.2018 - 29.07.2019	МОЛБА ЗА ПРИСЪЕДИНЯВАНЕ КЪМ ИЗП.ДЕЛО; 13.10.2020 г.

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

201691204 02027 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1150/2016Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №844/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №455/2014Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2644/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2191/2011Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1959/2018Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2153/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	1.33%	21140.63	310.31	20830.32	ИЛ от 2011 г. е за сезон 2009/2010; 30.11.2011-16.07.2012; 30.11.2013 - 12.08.2015; 14.11.2012 - 08.08.2013; 31.10.2015 - 23.06.2016; 31.10.2016 - 24.07.2017; 30.11.2017 - 30.07.2018; 30.11.2018 - 26.06.2019	Запор на банкова сметка; 12.11.2020 г.
201691204 02026 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №941/2016Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №1842/2014Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2252/2016Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДГД №2974/2017Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1929/2018Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №2218/2019	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	0%	11280.01	0	11280.01	28.02.2011 - 26.10.2012; 01.11.2012 - 30.04.2014; 31.10.2014 - 08.09.2016; ИЛ от 2017 няма; 31.12.2017 - 28.06.2018; 30.11.2018 - 09.09.2019	Опис на имущество; 11.02.2020 г.
201691204 02025 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1052/2016	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146	28.8%	1656.09	538.2	1117.89	31.01.2008 - 07.04.2009; 30.11.2011 - 16.07.2012	Запор на банкови сметки и на трудови възнаграждения 08.04.2019 г.
201691204 02021 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН СЪД РАЗГРАДЧГД №1050/2016	ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	0%	2773.39	0	2773.39	31.01.2008 г. - 25.06.2012 г.	Запор и опис на на движими вещи и на МПС; 27.11.2019 г.

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

201691204 00154 (ВИСЯЩО) Няма отговорник Няма представител Няма местополож.	Изпълнителен лист РАЙОНЕН Съд ИСПЕРИХЧГД №152/2016Удосто верение от ЧСИЧСИ № 912 ГЕОРГИ СТОЯНОВизп. дело №2017912040024 5	ОБЕДИНЕНА БЪЛГАРСКА БАНКА АД ЕИК 000694959 ЕОС МАТРИКС ЕООД ЕИК 131001375 ТД НАП ВАРНА, ОФИС РАЗГРАДЕИК 1310631880146 ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД АД ЕИК 116019472	6.13%	5968.6 4	84	5884.64	31.12.2010 - 25.06.2012 30.11.2012 - 08.08.2013	Запор на банкови сметки и на трудова възнагражде ния 08.04.2019 г.
				<b>38386</b> <b>8.87</b>		<b>36112</b> <b>5.17</b>		

**Висящи изпълнителни дела при други ЧАСТНИ СЪДЕБНИ ИЗПЪЛНИТЕЛИ**

Табл. 13

Исп.дело №	Взискател	Длъжник	Общ дълг	Общ неплатен дълг	Период
ЧСИ Васил Николов  ИД № 20199140400422	„ТОПЛОФИКА ЦИЯ- РАЗГРАД“ АД ЕИК:1160194 72	Д. Р. Д. - наследни к на Цв. Й. Р.	544,55	Главница - <b>270.32 лв.</b> Законна лихва до 04.01.22 г. - <b>110.83 лв.</b> Разноски - <b>258.48 лв.</b>	31.03.2 015 г. - 31.10.2 015 г.
ЧСИ Гюнеш Солаков  ИД № 20137610400597	„ТОПЛОФИКА ЦИЯ- РАЗГРАД“ АД ЕИК:1160194 72	Я. Н. П.	1880,0 4	<b>Общо 18.83 лв.,</b> от които: Главница - <b>17.90 лв.</b> Лихви - <b>0.93 лв.</b>	01.11.2 011 г. - 25.06.2 012 г.
ЧСИ Людмил Станев  ИД № 20188950402373	„ТОПЛОФИКА ЦИЯ- РАЗГРАД“ АД ЕИК:1160194 72	Ил. К. Зл.	19241, 22	Към настоящия момент длъжникът обжалва изготвеното разпределение и периода присъединен от Драганов.	31.12.2 009 г. - 02.08.2 011 г.;  31.10.2 014 г. - 30.11.2 014 г.;  01.12.2 011 г. - 30.04.2 014 г.
ЧСИ Иво Кралев  126/2021 г.	„ТОПЛОФИКА ЦИЯ- РАЗГРАД“ АД ЕИК:1160194 72	„К. К.“ ЕООД	883,19	883,19  Има Запор на банкова сметка, по която няма пари. На адреса на управление призовкар на ЧСИ е установил, че няма такава фирма.	30.11.2 018 г. - 16.07.2 019 г.

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД****Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.****21. За публичните дружества - данни за директора, за връзка с инвеститора, включително телефон и адрес за кореспонденция.**

„Топлофикация – Разград“ АД не е публично дружество.

**Управление на капиталовия риск**

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

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

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

Табл. 14 /хил. лв/

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
<b>Общо дългов капитал, т.ч.:</b>	<b>839</b>	<b>496</b>
Задължения към банки и финансови институции		
Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити	839	496
<b>Намален с: паричните средства и парични еквиваленти</b>	<b>(124)</b>	<b>(65)</b>
<b>Нетен дългов капитал</b>	<b>715</b>	<b>431</b>
Общо собствен капитал	2 504	3 361
<b>Общо капитал</b>	<b>3 219</b>	<b>3 792</b>
<b>Коефициент нетен дълг към общо капитал</b>	<b>0.22</b>	<b>0.11</b>

Табл. 15 /хил. лв/

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
<b>Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:</b>	<b>3 630</b>	<b>2 253</b>
Задължения към банки и финансови институции		
Задължения по финансов лизинг		2
Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити	839	496
Задължения към свързани предприятия	2 466	1 465
Всички останали пасиви	325	290
<b>Общо собствен капитал</b>	<b>2 504</b>	<b>3 361</b>
<b>Коефициент на задлъжнялост</b>	<b>1.4497</b>	<b>0.6703</b>

## **„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

Към 31.12.2021 г. собственият капитал е положителна величина 2 504 хил. лв., като дружеството е в съответствие с чл. 252, ал. 1, т. 5 от Търговския закон.

#### **Управление на финансовия риск**

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

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

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

#### **Основни положения за управление на риска**

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

#### **Кредитен риск**

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да 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. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират, влияят в по-малка степен на кредитния риск.

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

Дружеството има съществени продажби към няколко клиента:

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

#### **Инвестиции**

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

#### **Ликвиден риск**

Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури

необходимия ликвиден ресурс, за 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 недрстиг 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.

#### **Пазарен риск**

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

#### **Валутен риск**

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

#### **Оперативен риск**

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

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

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

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

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**  
**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

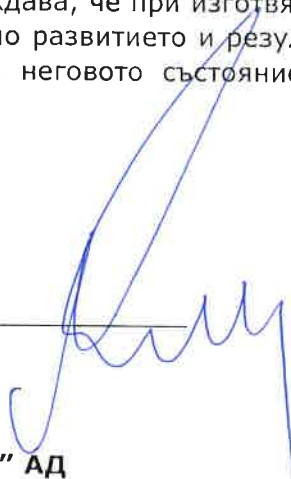
Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2021 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки. Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа „действащо предприятие“.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Ръководството също потвърждава, че при изготвянето на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно 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“ АД**



**София,**  
**25.03.2022 г.**

## **ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

### **I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ**

**Наименование на Дружеството:** ТОПЛОФИКАЦИЯ – РАЗГРАД АД

**Съвет на директорите:**

**Председател** ОВЕРГАЗ ХОЛДИНГ АД, представлявано от Данаил Парашкевов Монов

**Членове:**

СТЕФКА ХРИСТОВА НАЙДЕНОВА – Член на Съвета на директорите;

МИХАИЛ НИКОЛАЕВ КОВАЧЕВ – Изпълнителен директор

**Изпълнителен директор:** МИХАИЛ КОВАЧЕВ

**Съставител:** Румен Стойчев

**Юристи:** Ипек Юмерова

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

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

**Обслужващи банки:** БАНКА ДСК АД, УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД, ОБЕДИНЕНА БЪЛГАРСКА БАНКА

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

Финансовият отчет е индивидуален отчет на Дружеството.

Дружеството е част от групата на Овергаз холдинг АД и настоящият Финансов отчет ще бъде включен в консолидирания финансов отчет в Отчет на „Овергаз холдинг“ АД за 2021 г., който се очаква да бъде публикуван до 30 юни 2022г.

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и/или чужбина.

Дружеството не е публично дружество по смисъла на ЗППЦК.

Дружеството не е регистрирано като финансова институция.

Дата на финансовия отчет: 31.12.2021 г.

Текущ период: годината, започваща на 01.01.2021 г. и завършваща на 31.12.2021 г.

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

Дата на одобрение на финансовия отчет: 25.02.2022г.

Орган одобрил финансовия отчет: Съвет на директорите,

Чрез решение вписано в протокол от 25.02.2021г.

## „ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.

### Структура на основния капитал

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

Към 31.12.2021 г. Топлофикация – Разград АД няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

### Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31.12.2021 г., „Топлофикация – Разград“ АД е акционерно Дружество с едностепенна система на управление.

Към 31.12.2021 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

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

Изпълнителен Директор на Дружеството е Михаил Николаев Ковачев.

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

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

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

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

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

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

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

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

## „ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.

### ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА

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

Показател	2021	Към дата	Източник	2020
БВП производствен метод в млн. лв.*	36 133	30.09.2021	НСИ	95 600
Реален растеж на БВП*	3,9	30.09.2021	НСИ	-4,2
Инфлация в края на годината*	7,8%	31.12.2021	НСИ	4%
Среден валутен курс на щатския долар	1,65802	31.12.2021	БНБ	1,60767
Валутен курс на щатския долар	1,72685	31.12.2021	БНБ	1,59386
Коефициент на безработица *	4,5%	31.12.2021	НСИ	6,2%
Основен лихвен процент в края на годината	0,00%	31.12.2021	БНБ	0,00%

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

### ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

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

### ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

#### База за изготвяне

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2021 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Промените произтичат от прилагането на следните стандарти и тълкувания:

- Промени в МСФО 9 „Финансови инструменти“, МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оповестяване“, МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване“, МСФО 4 „Застрахователни договори“ и МСФО 16 „Лизинг“ - свързани с Фаза 2 от реформата на базовите лихвени проценти (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., приети от ЕК). Целта на промените са да бъдат взети под внимание последиците за финансовото отчитане, породени от фактическата замяна на съществуващи базови лихвени проценти с алтернативни базови (безрискови) лихвени проценти. Промените в стандартите, свързани с Фаза 2 от реформата на базовите лихвени проценти предоставят основно две практически облекчения: а) при определяне и оценка на промени в договорени парични потоци от финансови активи и пасиви и лизингови задължения – като промените в базовите лихвени проценти се отчитат чрез актуализиране на ефективния лихвен процент; и б) при отчитането на хеджиращи отношения – като се позволи промяна

## **„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

(преразглеждане) в определянето на хеджирещото отношение и на оценката на хеджирания обект на база парични потоци, поради и в резултат на заместването на прилаганите базови лихвени проценти с други алтернативи. Измененията се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено.

Изменения в МСФО 4 „Застрахователни договори“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г., приети от ЕК). Целта на измененията на МСФО 4 е да се преодолеят временните счетоводни последици от различните дати на влизане в сила на МСФО 9 Финансови инструменти и предстоящия МСФО 17 Застрахователни договори. По-специално с измененията на МСФО 4 се удължава до 2023 г. срокът на действие на временното освобождаване от прилагането на МСФО 9, за да се хармонизира датата на влизане в сила на МСФО 9 с новия МСФО 17. С изменението се въвежда и временно освобождаване от специфични изисквания на МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия по отношение на прилагане на единна политика за предприятия, използващи метода на собствения капитал по МСС 28. Такива предприятия за годишни периоди, започващи преди 1 януари 2023 г. имат право, но не и задължение да запазят съответната счетоводна политика, прилагана от асоциираното или от съвместното предприятие, когато използват метода на собствения капитал. Този стандарт не е приложим за дейността на дружеството, поради което ръководството не е оценявало неговото приложение.

Изменения в МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия“ (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС) – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС). Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, конституират или не по същество „бизнес“ по смисъла на МСФО 3. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес“ инвеститорът признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес“, инвеститорът признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията. Тези промени ще се прилагат перспективно. СМСС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на активите и пасивите на дружеството;

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

През май 2017 г. СМСС публикува МСФО 17 Застрахователни договори (МСФО 17), изчерпателен нов счетоводен стандарт за застрахователни договори, обхващащ признаването и оценяването, представянето и оповестяването. След влизането му в сила, МСФО 17 ще замени МСФО 4 Застрахователни договори (МСФО 4), който беше публикуван през 2005 г. МСФО 17 се прилага към всички видове застрахователни договори (т.е. животозастраховане, общо застраховане, пряко застраховане и презастраховане), независимо от вида на предприятията, които ги издават, както и по

## **„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

отношение на определени гаранции и финансови инструменти с допълнителен, негарантиран доход (участие по преценка). Ще се прилагат малко на брой изключения от обхвата. Общата цел на МСФО 17 е да осигури счетоводен модел на застрахователните договори, който е по-полезен и последователен за застрахователите. Той не е приложим за дейността на дружеството, поради което ръководството не е оценявало неговото приложение.

Изменения в МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ - (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., не приети от ЕК)

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

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

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

Изменения в МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ - (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г., не приети от ЕК). С изменението в стандарта, се забранява на предприятието да приспада от себестойността на даден елемент на ИМС всички приходи, получени от продажба на произведени изделия, докато предприятието подготвя актива за предвиденото му използване. Вместо това предприятието признава тези приходи от продажба за такива артикули и съответните разходи, свързани с тях, в печалбата и загубата за периода съгласно правилата на другите приложими стандарти. Той също така изяснява, че предприятието „тества дали активът функционира правилно“, когато оценява техническите и физическите характеристики на актива. Финансовото представяне на актива не е от значение за тази оценка.

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

Промените се прилагат ретроспективно, но само за имоти, машини и съоръжения, които са доведени до местоположението и състоянието, необходими за тяхната експлоатация на или след началото на най-ранния период, представен във финансовия отчет, когато предприятието за първи път прилага изменението.

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

Изменения в МСФО 3 „Бизнес комбинации“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г., не приети от ЕК). Направени са незначителни изменения на МСФО 3 Бизнес комбинации, за актуализиране на препратките към Концептуалната рамка за финансово отчитане и за да се добави изключение за признаване на задължения и условни задължения в обхвата на МСС 37 Провизии, условни задължения

## **„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

и условни активи и Разяснение 21 на КРМСФО — „Налози. С измененията сепотвърждава, че условните активи не трябва да се признават към датата на придобиване. Промените се прилагат перспективно.

Годишни подобрения на МСФО за периода 2018-2020г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г., не са приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени в следните стандарти: а) в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане е предоставено облекчение по отношение на дъщерно предприятие, прилагащо за първи път МСФО на по-късна дата от предприятието майка. То оценява в своите индивидуални финансови отчети активите и пасивите по балансовите стойности, които биха били включени в консолидираните финансови отчети на предприятието-майка, по които предприятието майка е придобило дъщерното предприятие. То може в своите финансови отчети да оцени кумулативната разлика от превалутиране за всички дейности в чужбина по балансовата стойност, която би била включена в консолидирания финансов отчет на компанията-майка, на базата на датата на преминаването към МСФО на предприятието-майка, ако не са извършени никакви корекции за целите на процедурите на консолидация и заради ефектите на бизнес комбинацията. Това изменение ще се прилага и за асоциирани и съвместни предприятия, които са предприели същото освобождаване по МСФО 1. Предприятието прилага това изменение за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022. По-ранното прилагане е разрешено.; б) в МСФО 9 Финансови инструменти е направено уточнение във връзка с таксите, които се включват в "10 процентния тест" за определяне дали при изменение на даден финансов пасив условията на новия или изменения финансов пасив се различават значително от тези на първоначално признатия. Според промените при определянето на тези такси, предприятието включва само тези, платени или получени между заемополучател и заемодател, включително такси, платени или получени от заемополучателя и заемодателя от името на другия. Предприятието прилага промените към финансовите пасиви, които се изменят в началото или след началото на годишния отчетен период, в който предприятието първоначално ги прилага; в) в илюстративен пример 13 към МСФО 16 Лизинг е премахнато илюстративното отчитане на възстановени от лизингодателя разходи за подобрение на лизингов имот с цел елиминиране на всякакво обръкване относно третиране на стимулите по лизинг. Тъй като изменението се отнася за илюстративен пример, който придружава стандарта, а не е част от него, не е посочена дата на влизане в сила; г) в МСС 41 Земеделие е премахнато изискването предприятията да изключват паричните потоци за плащане на данъци при определянето на справедливата стойност на биологичните активи и земеделската продукция.

- Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСФО Практическо изявление 2: Оповестяване на счетоводни политики (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК)
- Промени в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК)
- Предложени изменения към МСФО 16 Лизинг: Отстъпки по наем в контекста на COVID-19 след 30 юни 2021 (не са приети от ЕК)

Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите за дружеството в следващите отчетни периоди от направените промени в горепосочените стандарти, които не са влезли все още в сила.

#### **База за изготвяне - Промени в счетоводната политика**

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

#### **Промени в резултат на МСФО 16**

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

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

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

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

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

- приложен е един дисконтов процент за портфейл от лизингови договори със сходни характеристики
- използвана е оценка дали лизинговите договори са обременяващи съгласно МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, непосредствено преди датата на първоначалното прилагане като алтернатива на провеждането на преглед за обезценка.
- като краткосрочни лизингови договори са отчетени лизинговите договори, чийто срок изтича в рамките на 12 месеца от датата на първоначалното прилагане.
- изключени са първоначалните преки разходи от оценката на актива с право на ползване към датата на първоначалното прилагане;
- използвана е последваща оценка, при определянето на срока на лизинговия договор, при договори съдържащи опции за удължаване или прекратяване.

#### **Промени в резултат на МСФО 9 – Класификации:**

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

Към 31.12.2021 г., при наличие на историческа информация за движение на вземанията за период от една година, Дружеството запазва и допълнително детайлизира обособените от предходния период групи вземания и прилага метод за определяне на обезценка на база наличната историческа информация за движението през годината. Разглежданите групи вземания са както следва:

1. Вземания от продажба на топлинна енергия – главници;
2. Вземания продажба на топлинна енергия – неустойки;
3. Съдебни вземания от топлинна енергия – главници;

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

4. Съдебни вземания от топлинна енергия – неустойки;
5. Вземания по съдебни такси и юрисконсултски възнаграждения;
6. Вземания от електрическа енергия;
7. Вземания от нерегулирана дейност.

Табл.8

№	Видове вземания	Възрастова група - % обезценка		
		Текущ отоплителен сезон	До една година	Над една година
		31.10 – 31.12.2021 г.	01.01 – 30.10.2021 г.	До 31.12.2020 г.
1	Вземания от продажба на топлинна енергия – главници	2,00	43,79	0,45
2	Вземания от продажба на топлинна енергия – неустойки	97,43	94,94	91,46
3	Съдебни вземания от топлинна енергия – главници	-	-	89,05
4	Съдебни вземания от топлинна енергия – неустойки	-	-	91,05
5	Вземания по съдебни такси и юрисконсултски възнаграждения	61,72	79,47	80,96
6	Вземания от електрическа енергия	0,00	-	-
7	Вземания от нерегулирана дейност	0,00	-	-

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

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

В дадения случай (за 2021 г.), процентът на събираемост е формиран на база отчетеното движение по групи през 2021 г.

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

Новоформираната обезценка на вземанията е в размер на **366 277,03 лв.**

Извършена е и обезценка на материалните запаси в размер на **19 834,71 лв.** с процент на обезценка – 80. За обезценените материални запаси е констатирано, че са обездвижени през периода 31.12.2019 г. – 31.12.2021 г., като същите са морално остарели и не се очаква да бъдат използвани по предназначение при реализиране на дейността на Дружеството.

Кредитната загуба към 31.12.2021 г. от обезценка на финансови активи, намираща отражение във финансовия резултат е **386 111,74 лв.**

**Минимална сравнителна информация**

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

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

Когато текстовата описателна информация, съдържаща се във финансовите отчети за предходния /предходните период(и), продължава да бъде актуална и за текущия период

## **„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

се прави връзка с предходния, особено когато това е свързано с несигурности, приблизителни оценки, провизии или обезценки.

#### **Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2021г.**

При сегашната икономическа среда, оповестяванията, отнасящи се до обезценка, се характеризират с нарастващо значение. Поради това тези Пояснителни приложения към финансовите отчети на Дружеството за 2021г., съдържат подробни оповестявания на обезценка, към следните раздели:

- Оповестявания по счетоводната политика;
- Търговски вземания.

#### **Бази за оценяване, използвани при изготвянето на финансовите отчети**

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

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

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

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

#### **Критични счетоводни преценки**

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

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

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

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

Пълния комплект финансови отчети, включва следните компоненти:

- Индивидуален отчет за финансовото състояние към края на периода;
- Индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода;
- Индивидуален отчет за промените в собствения капитал за периода;
- Индивидуален отчет за паричните потоци за периода;

## **„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

- Пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация, сравнителна информация по отношение на предходния период
- Отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период, когато дружеството прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети.

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

#### **Допустимо алтернативно третиране**

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

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

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

#### **Финансов обзор от ръководството**

В допълнение към финансовите отчети, Дружеството представя Годишен доклад за дейността. В МСФО няма изискване да се представя такава информация, макар че параграф 13 от МСС 1 съдържа кратко описание на това, което може да бъде включено в един годишен доклад. През декември 2011г. Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде МСФО Изложение за практиката – Коментар на ръководството, който очертава една широка, необвързваща рамка за представянето на коментара на ръководството във връзка с финансовите отчети, изготвени в съответствие с МСФО. Ако Дружеството реши да следва указанията, съдържащи се в Изложението за практиката, то ръководството се насърчава да обясни степента, в която е било следвано Изложението за практиката. Изявлението за съответствие с Изложението за практиката се допуска само, ако въпросното Изложение е било следвано изцяло.

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

## **ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД**

#### **Приходи от договори с клиенти**

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

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

## „ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

### Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.

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

Приходите от договори с клиенти се признават, както следва:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- договорът има търговска същност;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Етап 3 – определяне на цената на сделката – при определяне на цената на сделката Дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики. Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на който Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (на пример данък

## **„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

върху добавената стойност). Обещаното в договора с клиента възнаграждение може да включва фиксирани суми, променливи суми, или и двете.

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

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

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

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

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

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

#### **Такси за инсталация**

Таксите за инсталиране се признават с оглед етапа на завършеност на инсталационната дейност на датата на отчитане, освен, ако те не са свързани с продажбата на даден продукт, в който случай те се признават, когато стоките се продадат. По принцип, етапът на завършеност се основава на човекочасовете или направените разходи, или друг подходящ метод според типа на договора.

#### **Такси за обслужване**

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

#### **Споразумения с множество елементи**

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

#### **РАЗХОДИ**

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

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

#### **Общи и административни разходи**

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

## **„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

### **Разходи за постигане и изпълнение на договор с клиент**

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

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

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

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

- Очаква се разходите да бъдат възстановени.

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

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

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

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

### **Разходи за обезценка**

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

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

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

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

### **Плащания по лизингови договори**

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

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**  
**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

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

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

#### **Финансови приходи и разходи**

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

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и които са свързани с обичайната дейност. 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 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, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ**

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

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

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

Сгради 4% линеен метод

Съоръжения и оборудване 4-30% линеен метод

Компютърна техника 50% линеен метод

## „ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

### Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.

Моторни превозни средства 8% линеен метод

Други 15% линеен метод

Земята не се амортизира

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

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

## НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

### Положителна репутация

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

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

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

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

### Отделно придобит нематериален актив

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

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

### Вътрешно създаден нематериален актив

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

- ✓ разходите за развойна дейност могат да бъдат надеждно определени;

## **„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

- ✓ техническата осъществимост на продукта е била установена;
- ✓ намерението на ръководството е да завърши нематериалния актив и да го използва или продаде.

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

#### **Амортизация**

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

Софтуер 50% линейна база

Други 15% линейна база

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

#### **МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ**

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

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

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

#### **АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ**

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

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

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

## **„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

Дружеството да прехвърли стоки или услуги към клиент, за които то е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента.

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

#### **Продажба справо на връщане**

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

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

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

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

#### **Гаранции**

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

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

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

#### **ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ**

##### **Първоначално признаване и оценяване**

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

## **„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

финансов актив и издаването на финансов пасив, класифицирани по справедлива стойност през печалбата или загубата се отчитат незабавно като разход.

Дружеството признава финансови активи, използвайки датата на снетълмент 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 редоставен от Дружеството.

#### **Последваща оценка на финансови активи**

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

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

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

#### **Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност**

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

Отчитането по амортизирана стойност изисква прилагането на метода на ефективния лихвен процент. Амортизираната стойност на финансов актив е стойността по която финансовият актив е отчетен първоначално, намалена с погашенията по главницата плюс или минус натрупаната амортизация с използване на метода на ефективния лихвен процент на всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падежи намалена с обезценката.

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

#### **Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход**

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

В тази категория могат да попаднат следните финансови активи на Дружеството, в зависимост от избрания бизнес модел и характеристиките на паричните потоци от тях: търговски вземания, кредити и заеми, вземания по лизингови договори, вземания по

## **„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

предоставени депозити, вземания по цесии, вземания, придобити чрез цесии, кредити и заеми, придобити чрез цесии, финансови активи, дългови инструменти, които са на разположение за продажба.

#### **Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата**

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

#### **Капиталови инструменти, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход**

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

#### **Обезценка на финансови активи**

Моделът за обезценка „очаквани кредитни загуби“ се прилага за финансовите активи, оценявани по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, с изключение на инвестиции в капиталови инструменти и договорни активи. Съгласно МСФО 9, загубите се измерват по една от двете бази: 1. очаквани кредитни загуби за следващите 12 месеца след датата на финансовия отчет или 2. очакваните кредитни загуби за целия срок на финансовите активи. Първата база се прилага когато кредитният риск не е нарастнал значително от датата на първоначално признаване до датата на финансовия отчет (и кредитният риск е нисък към датата на финансовия отчет), в обратния случай се прилага втората база. Дружеството прилага втората база за търговските вземания и договорните активи (независимо дали са със или без значителен финансов компонент). Нарастването на кредитния риск се следи и определя на база информация за рискови фактори като наличие на просрочие, значително влошаване на финансовото състояние на длъжника и други.

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

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

За финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, ако в следващ период сумата на загубата от 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.

## **„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

#### **Отписване на финансови активи**

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

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

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

#### **Последваща оценка на финансови пасиви**

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

#### **Пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата**

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

#### **Пасиви, отчитани по амортизирана стойност**

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

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

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

#### **Привилегировани акции**

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

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

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

## **„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

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

#### **Лихви, дивиденди, загуби и печалби**

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

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

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

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

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

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

#### **Компенсиране на финансова актив и финансов пасив**

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

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

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

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

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

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

## **„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

### **Пари и парични еквиваленти**

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

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

### **РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ**

Правителствените дарения се признават, когато са изпълнени условията за получаването и съществува разумна сигурност, че дарението ще бъде получено. Дарения, свързани с активи са отнасят първоначално като отсрочен приход и след това се отразяват в печалба или загуба на системна и разумна база през времето на полезния

## **„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

живот на съответните активи. По-голямата част на даренията са с цел да подпомогнат покупката на съоръжения и машини. Дарения свързани с доходи се приспадат при отчитане на съответния разход.

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

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

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

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

#### **СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА**

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

Непаричните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута се превалутират по обменния курс на датата на транзакцията. Разликите, възникнали от 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 Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

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

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от „Кодекса за социално осигуряване“ (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2021г., е както следва:

## **„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

За периода 01.01.2021г. – 31.12.2021г.

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

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

Няма промени в размера на осигурителните вноски за 2021г.

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

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

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

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

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката не се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване.

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж

## **„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

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 печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

#### **ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС**

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

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

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

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се приспадат само тогава, когато има законово право да приспадат текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган заедно дружество и намерението на Дружеството е да уреди сумата на нетна база.

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

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

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

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

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

## „ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.

### ПРОВИЗИИ

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

### КАПИТАЛ

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

### Собствени акции

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

### ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

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

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:

## „ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД

### Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.

- 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 невинаги) текущата употреба.

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

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

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

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

Ако пазарната активност спада се използват методи за оценяване.

Когато има наблюдаема пазарна дейност:

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

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

Дружеството използва подходящ и 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 очаквания за тези бъдещи суми.

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

Йерархията на справедливите стойности се категоризира в три нива на хипотези, използвани при методите за оценяване на справедливата стойност. Категоризацията е в различни нива в йерархията на справедливата стойност на базата на степента, в която входящите данни за измерването са наблюдавани и значението на входящите данни за оценяването на справедливата стойност в тяхната цялост. Йерархията на справедливите стойности предоставящи най-висок ранг на обявените (некоригирани) цени на активните

## **„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

пазари за идентични активи или пасиви (хипотези от 1-во ниво) и най-нисък – на ненаблюдаемите хипотези (хипотези от 3-то ниво). Нивата от йерархията са следните:

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

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

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

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

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

#### **Метод на амортизация и полезен живот на дълготрайните активи**

Амортизируемите дълготрайни активи на Дружеството включват неговите имоти, машини, съоръжения или оборудване, инвестиционни имоти и нематериални активи. При придобиване на нов амортизируем дълготраен актив, Дружеството определя неговите остатъчна стойност, метод на амортизиране и полезен живот. За определянето на всеки един от посочените показатели се ползват значителни счетоводни и несчетоводни преценки, като участие с тяхното определяне вземат както специалисти от Дружеството, които са много добре запознати със спецификите и характеристиките на отделните активи, така и ако е необходимо могат да бъдат ползвани външни за Дружеството специалисти, например специалисти от доставчика на съответния актив. При определянето на посочените показатели се вземат предвид спецификите и характеристиките на актива, очакванията на ръководството на Дружеството за неговата употреба в дейността, местоположението, на което актива ще извършва своята работа и други фактори. Също така се вземат в предвид данни и фактори за подобни активи, които Дружеството вече притежава и експлоатира или за които могат да бъдат набавени надеждни външни данни. Взема се в предвид и опитът, натрупан в Дружеството през годините.

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

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

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

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

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

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

#### **Нетната реализуема стойност на материалните запаси**

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

#### **Приблизителна оценка за отсрочени данъци**

Признаването на отсрочените данъчни активи и пасиви включва съставянето на серия от допускания. Например Дружеството трябва да оцени времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъде възстановени в предвидимо бъдеще или доколко данъчните ставки се очаква да се 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 отсрочения данъчен актив и е вероятно, че Дружеството ще реализира достатъчно облагаем доход в бъдещи периоди, за да оползотвори намалението при плащането на данък. Това означава, че Дружеството прави предположения за данъчното си 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.

#### **Провизии**

Провизиите могат да бъдат разграничени от другите пасиви, защото съществува несигурност относно проявлението им във времето и сумата на сделката. По-типичните провизии, които се отразяват от Дружеството произтичат от задълженията на

## **„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

производителя по гаранции, възстановявания на суми, добросъвестно изпълнение на договори, неуредени спорове и бизнес реструктуриране.

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

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

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

#### **Провизии за гаранции**

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

#### **Провизии за реструктуриране**

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

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

#### **Условни активи и пасиви**

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

Условните пасиви представляват възможни задължения, възникващи от минали събития, чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития не изцяло в рамките на контрола на юридическото лице. Те не се признават защото не е вероятно, че изходящ потокот ресурси ще бъде необходим за покриване на задължението и сумата на задължението не може да бъде оценена с достатъчна надеждност.

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

Дружеството не признава условните активи. Те обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които пораждат възможност в Дружеството да постъпи входящ поток икономически ползи. Условните активи не се признават във финансовите

отчети, тъй като това може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

#### **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 взаимно 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.

#### **Плащанията на базата на акции**

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

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

#### **Задължение за извеждане от експлоатация**

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

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

## **„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

или в използваната норма на дисконтиране, се отразяват като увеличение или намаление в цената на придобиване на актива.

#### **Емисии на парникови газове**

Дружеството получава безплатни права на емисии в някои европейски държави в резултат на Европейските схеми за търговия с квоти за емисии. Правата се получават веднъж годишно и взаимна 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 печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

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 въстпителния отчет за финансовото състояние към началото на предходния период.

#### **РЕКЛАСИФИКАЦИИ И ПРЕИЗЧИСЛЕНИЯ**

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

#### **СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ**

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

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

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

**III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

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

**1.1. Приходи**

**1.1.1. Нетни приходи от продажби**

<b>Вид приход</b>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Приходи от договори с клиенти за продажби на продукцията, в т.ч.:	5 804	5 036
Продажби на електроенергия	3 686	3 133
Продажби на топлоенергия	2 118	1 903
Приходи от договори с клиенти за продажби на услуги, в т.ч.:	97	94
Продажби на други услуги	97	94
<b>Общо</b>	<b>5 901</b>	<b>5 130</b>

**Приходи от договори с клиенти**

	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Приходи от договори с клиенти по географски региони, в т.ч.:		
Продажби в лицензионна територия – Разград, София	5 901	5 130
<b>Общо</b>	<b>5 901</b>	<b>5 130</b>

	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Приходи от договори с клиенти по видове пазари, в т.ч.:		
Продажби на вътрешен пазар	5 901	5 130
<b>Общо</b>	<b>5 901</b>	<b>5 130</b>

	<b>2021 г.</b>	<b>2019 г.</b>
Приходи от договори с клиенти по видове клиенти, в т.ч.:		
Физически лица, като клиенти на топлинна енергия	1 837	1 665
Стопански организации, като клиенти на топлинна енергия	156	179
Бюджетни институции, като клиенти на топлинна енергия	205	137
Продажби на електроенергия	3 686	3 133
Частни лица, като клиенти на природен газ		
Приходи от наеми и комисионни	17	16
<b>Общо топлоенергия</b>	<b>5 901</b>	<b>5 130</b>

	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Приходи от договори с клиенти по видове договори, в т.ч.:		
Продажби на електроенергия	3 686	3 133
Продажби на топлоенергия	2 118	1 903
Такси дялово разпределение, еднократни услуги по лицензионната дейност	80	78
Продажби на природен газ		
Приходи от наеми и комисионни	17	16
<b>Общо</b>	<b>5 901</b>	<b>5 130</b>

	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Приходи от договори с клиенти по срок на договорите, в т.ч.:		
Продажби на електроенергия	3 686	3 133
Продажби по безсрочни договори с клиенти на топлинна енергия за срок до изтичане на лицензията – 2021 г.	1 837	1 665
Продажби по срочни договори на клиенти на топлинна енергия	361	316
Продажби по краткосрочен договор		
Приходи от наеми и комисионни	17	16
<b>Общо</b>	<b>5 901</b>	<b>5 130</b>

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Приходи от договори с клиенти по срокове за прехвърляне на стоките или услугите, в т.ч.:		
Продажби от електрическа енергия при прехвърляне с течение на времето	3 686	3 133
Продажби от топлинна енергия при прехвърляне с течение на времето	2 198	1 981
Приходи от наеми и комисионни	17	16
<b>Общо</b>	<b>5 901</b>	<b>5 130</b>

	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Приходи от договори с клиенти по канали за продажба, в т.ч.:		
Продажби на електроенергия	3 686	3 133
Продажби от топлинна енергия директно на крайни клиенти	2 118	1 903
Продажби от услуги за такси на дялов разпределител на крайни клиенти	80	78
Приходи от наеми и комисионни	17	16
<b>Общо</b>	<b>5 901</b>	<b>5 130</b>

**1.1.2. Други приходи**

	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Други приходи, в т.ч.:		
Неустойки за забавени плащания	96	52
Приходи от финансираня	11	-
Други приходи	25	5
<b>Общо</b>	<b>128</b>	<b>57</b>

**1.2. Разходи**

**1.2.1. Разходи за използвани суровини, материали и консумативи**

Вид разход	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Основни материали, горива за производство на енергия	4 599	3 103
Спомагателни материали и химикали	46	40
Горивни и смазочни материали	1	2
Материали за поддръжка и ремонт на ДМА	74	120
Стопански инвентар	3	2
Работно облекло	2	4
Електрическа енергия	70	84
Вода	4	5
Офис материали и консумативи	2	2
Други материали	2	7
<b>Общо</b>	<b>4 803</b>	<b>3 369</b>

**1.2.2. Разходи за външни услуги**

Вид разход	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Нает транспорт	49	35
Сервизно обслужване и ремонти, в т.ч. Газово бутален двигател с генератор	95	69
Медийно обслужване и реклама	6	6
Граждански договори и хонорари	3	10
Застраховки	118	102
Охрана	14	13

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**  
**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

Достъп произв. чл.104.ал.2. ЗЕ	37	33
Счетоводни услуги и одит	54	55
Юридическо обслужване	7	3
Възнаграждения на СД	-	11
Пощенски услуги	4	7
Съобщителни и информационни услуги	59	61
Управление на персонала и трудова медицина	16	13
Метрологична проверка на уреди и физ. хим. анализи	12	10
Такси дялово разпределение и инкасова дейност	84	81
Балансиране на ел. енергия	5	5
Други разходи за външни услуги	14	16
Обучение	3	2
<b>Общо</b>	<b>580</b>	<b>532</b>

**1.2.3. Разходи за амортизации**

Вид разход	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Разходи за амортизации на производствени дълготрайни материални активи	375	413
дълготрайни материални активи	357	398
дълготрайни нематериални активи	18	15
Разходи за амортизации на административни дълготрайни материални активи	3	4
дълготрайни материални активи	3	4
<b>Общо</b>	<b>378</b>	<b>417</b>

**1.2.4. Разходи за персонала**

Разходи за:	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Разходи за заплати, в т.ч.:	562	535
на производствен персонал	374	361
на административен персонал	188	174
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	6	4
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	102	99
на производствен персонал	69	69
на административен персонал	33	30
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	1	1
<b>Общо</b>	<b>664</b>	<b>634</b>

**1.2.5. Разходи за обезценки на нефинансови активи**

Вид разход	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Разходи от обезценка на материални запаси, призната в печалба или загуба	3	5
<b>Общо</b>	<b>3</b>	<b>5</b>

**1.2.6. Други разходи**

Вид разход	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Разходи за командировки	1	2
Разходи за представителни цели	1	1
Разходи по социална програма	27	48
Разходи за брак	-	1
Разходи за преобразуване в данъчната декларация	4	17
Отписани вземания	13	41
Неустойки по договори	47	80
Разходи данъци върху разходите	3	1
Разходи за МДТ	17	17

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

Разход по Закона за енергетиката, чл.36е, ал.1, т.1	183	158
Разходи за лични нужди	18	14
Акцизна ставка, потр. ел. енергия	1	1
Акцизна с-ка пр.газ в газообра	10	-
Акциз пр. газ за ВК	12	-
Такси	6	8
Лицензионни и браншови такси	17	14
Разходи свързани с опазване на околната среда	6	8
Неустойки - недостиг електрическа енергия, ее в рамките на деня	35	16
Трудова медицина	10	6
Други разходи	-	4
<b>Общо</b>	<b>411</b>	<b>437</b>

**1.2.7. (Разходи)/приходи за данъци от продължаващи дейности**

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

<b>Вид разход</b>	<b>2021г.</b>	<b>2020г.</b>
<b>Други компоненти на текущ данъчен разход</b>	<b>(8)</b>	<b>18</b>
Разход/(приход) по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	(8)	18
<b>Общо</b>	<b>(8)</b>	<b>18</b>

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

<b>Вид приход</b>	<b>2021г.</b>	<b>2020 г.</b>
Възстановена обезценка на търговски и други вземания, призната в печалба или загуба	8	34
<b>Общо приход</b>	<b>8</b>	<b>34</b>

<b>Вид разход</b>	<b>2021г.</b>	<b>2020 г.</b>
Разходи от обезценка на търговски и други вземания, призната в печалба или загуба	1	17
<b>Общо разход</b>	<b>1</b>	<b>17</b>

<b>Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи</b>	<b>7</b>	<b>17</b>
--	----------	-----------

**1.2.9. Финансови приходи и финансови разходи**

<b>Финансови приходи</b>		
<b>Вид приход</b>	<b>2021г.</b>	<b>2020 г.</b>
Отоперации с финансови инструменти	-	42
<b>Общо</b>	<b>-</b>	<b>42</b>

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**  
**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

<b>Финансови разходи</b>		
<b>Вид разход</b>	<b>2021г.</b>	<b>2020 г.</b>
<b>Разходи за лихви, вт.ч.:</b>	<b>43</b>	<b>34</b>
По заеми	43	34
<b>Отоперации с финансови инструменти</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Отрицателни курсови разлики, нетно</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Други финансови разходи</b>	<b>11</b>	<b>10</b>
<b>Общо</b>	<b>54</b>	<b>44</b>

<b>Резултат от финансови сделки</b>	<b>(54)</b>	<b>(2)</b>
-------------------------------------	-------------	------------

<b>Резултат от финансови сделки след нетни позиции</b>	<b>(54)</b>	<b>(2)</b>
--	-------------	------------

## 2. Индивидуален Отчет за финансовото състояние

### Нетекущи активи

#### 2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2021г. и 2020г. Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

	<b>Земи</b>	<b>Сгради</b>	<b>Машини и оборудване</b>	<b>Съоръжения</b>	<b>Моторни Превозни средства</b>	<b>В процес на изграждане/придобиване</b>	<b>Активи с право на ползване (МСФО 16)</b>	<b>Други активи</b>	<b>Общо</b>
Отчетна стойност									
Салдо към 31.12.2019	1662	358	5172	1017	33	274	10	44	8570
Постъпили	-		2	-		7	-		9
Излезли от употреба	-			-	-9	-2	-	-1	-12
Общо увеличения/(на маления) за периода	-	-	2	-	(9)	5	-	(1)	(3)
<b>Салдо към 31.12.2020</b>	<b>1 662</b>	<b>358</b>	<b>5 174</b>	<b>1 017</b>	<b>24</b>	<b>279</b>	<b>10</b>	<b>43</b>	<b>8 567</b>
Постъпили	-	-	5	-	-	95	-	1	101
Излезли от употреба	-	-	-	-	-	(74)	-	(2)	(76)
Общо увеличения/(на маления) за периода	-	-	5	-	-	21	-	(1)	25

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**  
**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

<b>Салдо към 31.12.2021</b>	<b>1 662</b>	<b>358</b>	<b>5 179</b>	<b>1 017</b>	<b>24</b>	<b>300</b>	<b>10</b>	<b>42</b>	<b>8 592</b>
Амортизация и обезценка	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Салдо към 31.12.2019</b>	<b>-</b>	<b>156</b>	<b>3 348</b>	<b>441</b>	<b>31</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>40</b>	<b>4 017</b>
Амортизация за годината	-	14	343	40	1	-	3	1	402
Амортизация на излезли от употреба	-		(1)		(8)	-		(1)	(10)
Общо увеличения/(намаления) за периода	-	14	342	40	(7)	-	3	-	392
<b>Салдо към 31.12.2020</b>	<b>-</b>	<b>170</b>	<b>3 690</b>	<b>481</b>	<b>24</b>	<b>-</b>	<b>4</b>	<b>40</b>	<b>4 409</b>
Амортизация за годината	-	14	302	38	-	-	4	3	361
Амортизация на излезли от употреба	-	-	(1)	-	-	-	-	(2)	(3)
Общо увеличения/(намаления) за периода	-	14	301	38	-	-	4	1	358
<b>Салдо към 31.12.2021</b>	<b>-</b>	<b>184</b>	<b>3 991</b>	<b>519</b>	<b>24</b>	<b>-</b>	<b>8</b>	<b>41</b>	<b>4 767</b>
Балансова стойност									
<b>Балансова стойност към 31.12.2020</b>	<b>1 662</b>	<b>188</b>	<b>1 484</b>	<b>536</b>	<b>-</b>	<b>279</b>	<b>6</b>	<b>3</b>	<b>4 158</b>
<b>Балансова стойност към 31.12.2021</b>	<b>1 662</b>	<b>174</b>	<b>1 188</b>	<b>498</b>	<b>-</b>	<b>300</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>3 825</b>

Към 31.12.2021г. и 31.12.2020г. Дружеството е извършило преглед на активите, включени в Имоти, машини, съоръжения и оборудване, като не са установени условия за тяхната обезценка.

Към 31.12.2021г. няма ограничения в правото на собственост на активи включени в имоти, машини и съоръжения.

**2.2. Нематериални активи, различни от репутация**

	<b>Компютърен софтуер</b>	<b>Общо</b>
Отчетна стойност		
<b>Салдо към 31.12.2019</b>	<b>145</b>	<b>145</b>
Постъпили	6	6
Общо увеличения/(намаления) за периода	6	6
Салдо към 31.12.2020	151	151
Постъпили	73	73

**„ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ АД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2021г.**

Общо увеличения/(намаления) за периода	73	73
<b>Салдо към 31.12.2021</b>	<b>224</b>	<b>224</b>
Амортизация и обезценка		
<b>Салдо към 31.12.2019</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
Амортизация за годината	15	15
Амортизация на излезли от употреба		-
Общо увеличения/(намаления) за периода	15	15
<b>Салдо към 31.12.2020</b>	<b>115</b>	<b>115</b>
Амортизация за годината	17	17
Общо увеличения/(намаления) за периода	17	17
<b>Салдо към 31.12.2021</b>	<b>132</b>	<b>132</b>
Балансова стойност		
<b>Балансова стойност към 31.12.2020</b>	<b>36</b>	<b>36</b>
<b>Балансова стойност към 31.12.2021</b>	<b>92</b>	<b>92</b>

Към 31.12.2021г. и 31.12.2020г. е извършен преглед от ръководството на Дружеството, като не са установени условия за обезценка на нематериалните активи.

**2.3. Активи по отсрочени данъци**

	31 декември 2020		Движение на отсрочените данъци за 2021				31 декември 2021	
			увеличение		намаление			
	Данъч на времен на разлика	Отсрочен данък	Данъч на времен на разлика	Отсрочен данък	Данъч на времен на разлика	Отсрочен данък	Данъч на времен на разлика	Отсрочен данък
<b>Активи по отсрочени данъци</b>								
Амортизации			16	1		-	16	1
Обезценки	390	39			(4)	(0)	386	39
Компенсирани отпуски	25	2	9	1		-	34	3
Доходи на ФЛ	5	1				-	5	1
Дългосрочни доходи на персонала	28	3			(10)	(1)	18	2
Общо активи по отсрочени данъци	448	45	25	2	(14)	(1)	459	46
<b>Пасиви по отсрочени данъци</b>								
Преоценъчен резерв	707	71					707	71
Амортизации	66	6			(66)	(6)	-	0
Общо пасиви по отсрочени данъци	773	77	-	-	(66)	(6)	707	71
<b>Отсрочени данъци (нето)</b>	<b>(325)</b>	<b>(32)</b>	<b>25</b>	<b>2</b>	<b>52</b>	<b>5</b>	<b>(248)</b>	<b>(25)</b>