

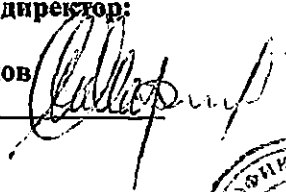
„Топлофикация Разград“ ЕАД

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

Годишният финансов отчет от страница 1 до страница 41 е одобрен и подписан от
името на „Топлофикация Разград“ ЕАД от:

Изпълнителен директор:

Свилен Маринов

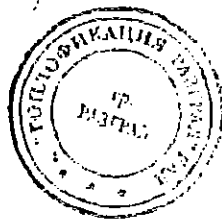


Съставител:

Полна Георгиева



Разград, 28 февруари 2011 г.



**ДОКЛАД
НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ**

**ДО АКЦИОНЕРИТЕ
НА ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД ЕАД**

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на компанията „ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ ЕАД, включващ справка за финансовото състояние към 31 декември 2010 г. и отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

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

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

ВЪРХУ КОПИЈАТА

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

Мнение

В резултат на това, удостоверяваме, че по Наше мнение финансовия отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията „ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ ЕАД към 31 декември 2010 г., както и за нейните финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Доклад върху други законови изисквания

Съгласно изискванията на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството, ние изразяваме и мнение относно Годишния доклад за дейността. Ние извършихме преглед на годишния неконсолидиран доклад за дейността за 2010 г., изготвен от ръководството на „ТОПЛОФИКАЦИЯ РАЗГРАД“ ЕАД. Годишния доклад за дейността е разработен в съответствие с изискванията на чл.33, ал.1 и 2 от Закона за счетоводството. Отговорността за изготвянето на този доклад се носи от Ръководството.

По наше мнение неконсолидираната финансова информация, представена в годишния доклад на ръководството за дейността, за 2010 г., съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния неконсолидиран финансов отчет за същия отчетен период.

СОП „ЕВРООДИТ Би Екс“ ООД

Управител:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

Регистриран одитор, отговорен за одита:

ДЕЯН КОНСТАНТИНОВ

20 май 2011 година

Гр. София, България

ВЯНО В ОРИГИНАЛА

"Топлофикация Разград" ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2010 година

	Приложение	2010 г. BGN'000	2009 г. BGN'000
Продължаващи дейности			
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	5 364	2 699
Продукция		5 268	2 684
Услуги		38	4
Други		58	11
Финансови приходи	1.1.2.	90	102
Общо приходи		5 454	2 801
Разходи по икономически елементи			
Използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(3 679)	(1 992)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(295)	(158)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(358)	(235)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	1.2.4.	(364)	(368)
Обезценка на нефинансови активи	1.2.5.	(12)	(15)
Други разходи	1.2.6.	(79)	(77)
Финансови разходи	1.2.7.	(280)	(386)
Общо разходи без разходи за данъци		(5 067)	(3 231)
Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци		387	(430)
Печалба/(загуба) за периода от продължаващи дейности		387	(430)
в т.ч. за група "а"		387	(430)
Печалба/загуба за периода		387	(430)

Приложенията от страница 1 до страница 41 са неразделна част от финансовия отчет.

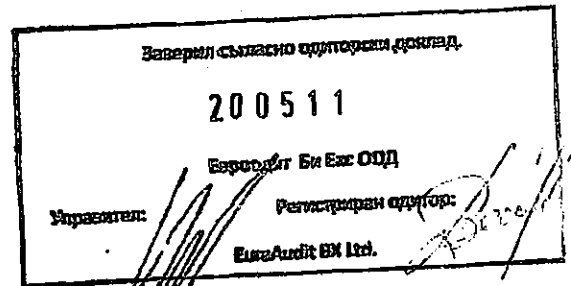
Представяваща:
Свилен Маринов



Съставител:
Полина Георгиева

Заверил:
"ЕВРООДИТ БИ ЕКС"

Разград, 28 февруари 2011 г.



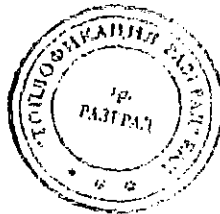
ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"Топлофикация Разград" ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за 2010 година

	Приложение	2010 г. BGN'000	2009 г. BGN'000
<u>Печалба/загуба за периода</u>		<u>387</u>	<u>(430)</u>
Друг всеобхватен доход	1.1.1.	-	-
Данък върху дохода, отнасящ се до компонентите на друг всеобхватен доход			
<u>Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
<u>Общо всеобхватен доход за периода</u>		<u>387</u>	<u>(430)</u>

Приложенията от страница 1 до страница 41 са неразделна част от финансовия отчет.

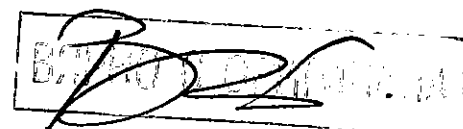
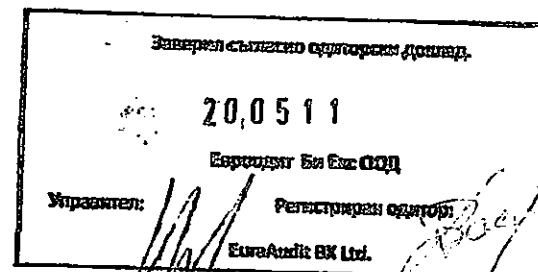
Представяващи:
Свилен Маринов

Съставител:
Полина Георгиева

Заверил:
"ЕВРООДИТ Бя Екс"

Разград, 28 февруари 2011 г.



"Топлофикация Разград" ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2010 г.

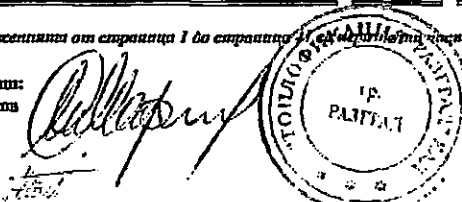
	Приложение	31.12.2010 г. BGN'000	31.12.2009 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1	3 878	4 208
Финансови активи нетекущи	2.3	6	6
Нетекущи търговски и други вземания	2.4	2	?
Общо нетекущи активи		3 886	4 216
Текущи активи			
Материални запаси	2.5	145	163
Текущи търговски и други вземания	2.6	2 043	1 914
Данъци за възстановяване	2.7	4	4
Парични средства	2.8	306	57
Общо текущи активи		2 498	2 138
Сума на актива		6 384	6 354

"Топлофикация Разград" ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2010 г. - продължение

	Приложение	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал	2.9.1.	2 099	2 099
Регистриран капитал		2 099	2 099
Резерви	2.9.2.	545	545
Финансов резултат	2.9.3.	(281)	(668)
Нитоуспех печалби/загуби		(668)	(238)
Печалба/загуба за годината		387	(430)
Собствен капитал		2 363	1 976
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	2.10.	2 533	2 391
Отсрочени данъчни пасиви	2.11.	16	16
Нетекущи пасиви		2 549	2 607
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	2.13.	1 350	1 265
Текущи търговски и други задължения	2.12.	55	426
Данъчни задължения	2.14.	40	51
Задължения към персонала	2.15.	27	39
Текущи пасиви		1 472	1 771
Сума пасива		6 384	6 354

Приложенията от страница 1 до страница 4 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Свилен Маринов



Съетничател:
Полина Георгиева

Заверил:
"ЕВРОДИТ Бл Екс"


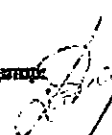
Разград, 28 февруари 2011 г.



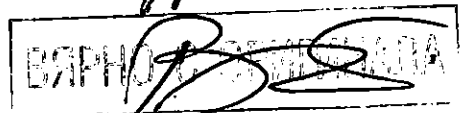
Заверил съгласно одиторски доклад,

20 05 11

Евродит Бл Екс ООД

Управител:  Регистриран одитор: 

EuroAudit EX Ltd.



"Топлофикация Разград" ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2010 година

	2010 г. BGN'000	2009 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	6 469	3 372
Плащания на доставчици	(5 689)	(2 087)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(327)	(317)
Курсови разлики	(1)	
Платени данъци (без корпоративни данъци)		(1)
Платени корпоративни данъци		(1)
Получени лихви	52	84
Други плащания, нетно	(30)	(7)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	474	1 043
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи		(3)
Плащания от разпределение на печалба/дивиденди	12	15
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	12	12
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени заеми		2 500
Плащания по получени заеми	(60)	(3 119)
Платени такси и лихви върху заеми	(176)	(485)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(236)	(1 104)
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	250	(49)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	56	106
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	306	57

Приложенията от страница 1 до страница 41 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Свилен Маринов



Съставител:
Полина Георгиева

Заверил:
"ЕВРОДИГ БИ ЕКС"

Разград, 28 февруари 2011 г.



Заверил съгласно одиторски доклад.

20.0511

Евродиг Би Екс ООД

Управител: Регистриран одитор:
EuroAudit BX Ltd.

ЕВРОДИГ БИ ЕКС

"Топлофикация Разград" ЕАД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2010 г.

	<i>Основен капитал</i>	<i>Резерв от последващи и оценки</i>	<i>Общи резерви</i>	<i>Намрупан и печалби/загуби</i>	<i>Общо собствен капитал</i>
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2008 г.	2 099	492	53	(238)	2 406
Преизчислен остатък към 31.12.2008 г.	2 099	492	53	(238)	2 406
Промени в собствения капитал за 2009 г.					
Печалба/(загуба) за периода				(430)	(430)
Остатък към 31.12.2009 г.	2 099	492	53	(668)	1 976
Преизчислен остатък към 31.12.2009 г.	2 099	492	53	(668)	1 976
Промени в собствения капитал за 2010 г.					
Печалба/(загуба) за периода				387	387
Остатък към 31.12.2010 г.	2 099	492	53	(281)	2 363

Приложенията от страница 1 до страница 41 са неразделна част от финансовия отчет.

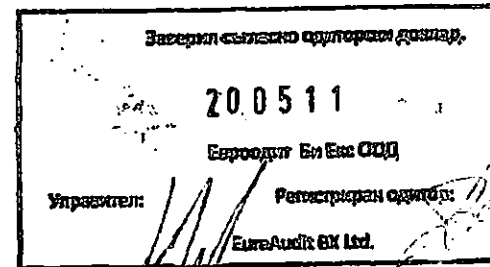
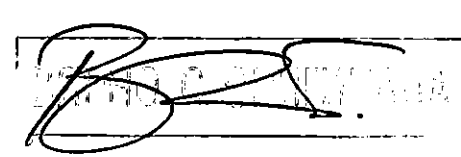
Представяващи:
Свилен Маринов




Съставител:
Полина Георгиева

Заверил:
"ЕВРООДИТ БИ ЕКЕ"

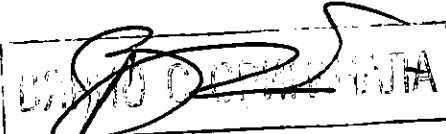
Разград, 28 февруари 2011 г.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	9
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	12
I. Обща информация	12
II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики	13
База за изготвяне	13
Изявление за съответствие	13
Стандарти, които са публикувани, но все още не са в сила	14
Приложени съществени счетоводни политики.....	15
Промени в счетоводната политика	15
Имоти, машини съоръжения и оборудване.....	16
Нетекущи нематериални активи	17
Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване.....	18
Финансови активи	18
Финансови пасиви	20
Стоково-материални запаси	21
Парични средства	23
Собствен капитал	23
Търговски и други задължения и кредити	24
Данъчни задължения.....	25
Задължения към персонала.....	25
Печалба или загуба за периода.....	25
Разходи	25
Приходи.....	26
Данъци върху дохода	27
Функционална валута и валута на представяне.....	28
Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки	29
Грешки и промени в счетоводната политика.....	30
Свързани лица и сделки между тях	30
Събития след края на отчетния период.....	30
Отчет за паричния поток	30
Отчет за промените в собствения капитал.....	31
III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет	31
I. Отчет за всеобхватния доход.....	31
1. 1. 1. Приходи от продажби	31
1. 1. 2. Финансови приходи	31
1. 2. Разходи	31
1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи	31
1. 2. 2. Разходи за външни услуги	32

"Топлофикация Разград" ЕАД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010

1. 2. 3. Разходи за амортизации	32
1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала	32
1. 2. 5. Обезценка на активи	33
1. 2. 6. Други разходи	33
1. 2. 7. Финансови разходи	33
2. Отчет за финансовото състояние	33
2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	34
2. 2. Нематериални активи	34
2. 3. Финансови активи нетекущи	34
2. 3. 1. Дялове и участия	34
2. 4. Нетекущи търговски и други вземания	34
2. 5. Материални запаси	35
2. 6. Текущи търговски и други вземания	35
2. 7. Данъци за възстановяване	35
2.8. Парични средства	35
2. 9. Собствен капитал	36
2. 9. 1. Основен капитал	36
2. 9.2. Резерви	36
2. 9. 3. Финансов резултат	36
2.10. Нетекущи финансови пасиви	36
2. 11. Отсрочени данъчни пасиви	37
2.12. Текущи търговски и други задължения	37
2. 13. Текущи финансови пасиви	37
2. 14. Данъчни задължения	37
2. 15. Задължения към персонал	38
IV. Други оповестявания	38
1. Свързани лица и сделки със свързани лица	38
2. Принцип-предположение за действащо предприятие	39
3. Цели и политика за управление на финансовия риск	39
Оценка	39
Кредитен и ликвиден риск	39
Лихвен и валутен риск	40
4. Управление на капитала	40
5. Събития след края на отчетния период	41
6. Възнаграждение за одит	41
7. Несигурности	41
8. Действащо дружество – финансово състояние	41



ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ № 1/11 ОТ 10.03.2011 г. НА ПРЕДСТАВЛЯВАЩИТЕ

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

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2010 г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от ЕВРООДИТ Би Екс ООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с *производство, разпределение и реализация на топлинна енергия и електроенергия.* Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с *производство и разпределение на топлинна енергия.* Финансовият резултат на Дружеството за 2010 г. след данъци е печалба в размер на 387хил.лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период
Финансовият резултат на Дружеството за 2010 г. преди след данъци е печалба в размер на 387хил.лв.

Дивиденди и разпределение на печалбата

Дружеството не разпределя дивидент поради реализирана загуба през предходните две години.

Структура на основния капитал

Акционери	Участие	Брой акции	Номинална стойност (хил. лв.)
"Енергоконсулт" ЕАД (име....)	100 %	2099171	2099

Към 31 декември 2010 г. "Топлофикация Разград" ЕАД има участия в следните дъщерни и асоциирани дружества: "Турбогаз" ООД

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2010 г., "Топлофикация Разград" ЕАД е акционерно дружество, регистрирано в Разградския окръжен съд по фирмено дело № 10/23.02.1996 г.

БЪЛГАРСКО УПРАВЛЕНИЕ

"Топлофикация Разград" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010

Към 31 декември 2010 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. "Енергоконсулт" АД
2. инж. Стоян Манолов
3. инж. Свилен Маринов

Изпълнителни Директори на Дружеството са: инж. Стоян Манолов и инж. Свилен Маринов.

Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2010 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото дружество.

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

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, с който е реализирана производствената програма през 2010 год. е 41 човека, от които основните работници са 31 души и представляват 76 %, а останалите 24 % включват спомагателния и административен персонал, който е 10 човека.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 309 хил.лв., което представлява 7 % спрямо планираните 4 292 хил.лв. Достигната е брутна работна заплата от 556 лв.

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажба на електроенергия – 3 449 хил. лв.

Приходите от основна дейност са 1 819 хил. лв - от продажба на топлинна енергия.

Разходите за основна дейност са в размер на 4 785 хил. лв. и са свързани основно с разходи за материали – природен газ.

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 2 363 хил. лв.

През отчетната 2010 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

ВЯНО С. ПЕТРОВСКИА

“Топлофикация Разград” ЕАД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010

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

Предвиждано развитие на Дружеството
Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план.

Кратък преглед на състоянието на пазара
Пазарен модел, регулиране и конкурентна среда
Пазарният модел на вътрешния пазар на “Топлофикация Разград” ЕАД е в съответствие с действащото законодателство, като пазарни участници в сектора за енергопотребление могат да бъдат дефинирани:

- ✓ Битови потребители
- ✓ Бюджетни организации
- ✓ Стопански организации

Финансов отчет и анализ

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са формираните приходи от основна дейност – 5 364 хил. лв.

Основните изменения в сравнение с предходния отчетен период се дължат на по-оптимално използване на производствените мощности.

Лекото понижение на нивото на задлъжнялост през 2010 г. е в резултат на повишението на собствения капитал, вследствие на реализирания положителен финансов резултат.

Инж. Свилен Маринов Маринов
(име, презиме, фамилия)

Изпълнителен директор
“Топлофикация Разград” ЕАД
гр. Разград

28.02.2011 г.



11
БЪЛГАРСКО ДЕЛОВО СЪДИЩЕ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
I. Обща информация

Наименование на дружеството: „Топлофикация Разград“ ЕАД

Управителен съвет:

Председател: „Енергоконсулт“ ЕАД

Членове: инж. Стоян Манолов
инж. Свилен Маринов

Изпълнителен директор: инж. Свилен Маринов

Съставител: Полина Георгиева

Юристи: Младен Енчев

Държава на регистрация на дружеството: България

Седалище и адрес на регистрация: гр. Разград, Индустриален квартал, ул. „Черна“

Обслужващи банки:
Прокредит банк АД
Уни Кредит Булбанк АД
Юробанк и Еф Джи България АД

Финансовият отчет е индивидуален отчет на дружеството.

Предмет на дейност и основна дейност/и на дружеството: производство, разпределение и реализация на топлинна енергия и електроенергия.

Дата на финансовия отчет: 31. 12. 2010 г.

Текущ период: годината започваща на 01. 01. 2010 г. и завършваща на 31. 12. 2010 г.

Предходен период: годината започваща на 01. 01. 2009 г. и завършваща на 31. 12. 2009 г.

Дата на одобрение за публикуване : 10.03.2011г.

Орган одобрил отчета за публикуване: Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол № 1/11 от дата 10.03.2011г.

"Топлофикация Разград" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010

Структура на капитала

"Топлофикация Разград" ЕАД е акционерно дружество, регистрирано в Разградски окръжен съд по фирмено дело № 10/23.02.1996 г.

Акционери / Съдружници	Дялово участие	Брой акции	Номинална стойност (хил. лв.)
"Енергоконсулт" ЕАД	100 %	2 099 171	2 099
Всичко	100.00%		

II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики

База за изготвяне

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

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

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

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

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

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика, ръководството се е основавало на собствената си преценка.

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

Изявление за съответствие

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

Финансовите отчети са изготвени при спазване принципа на историческата цена, с изключение на случаите на преценка на финансови активи и пасиви по справедлива стойност.

Приложими за Дружеството са следните Международни стандарти и практики:
Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО)

13

МСФО 3 Бизнес комбинации (издаден 2004 г.) за придобивания, приключени преди 1 януари 2010 г.

МСФО 3 Бизнес комбинации (преработен 2008 г.)

МСФО 5 Нетекущи (дълготрайни) активи, държани за продажба и преустановени дейност

МСФО 7 Финансови инструменти: оповестявания

МСФО 9 Финансови инструменти: класификация и оценка

Международни счетоводни стандарти (МСС)

МСС 1 Представяне на финансови отчети

МСС 2 Материални запаси

МСС 7 Отчет за паричните потоци

МСС 8 Счетоводна политика, промени в приблизителните счетоводни оценки и грешки

МСС 10 Събития след датата на отчетния период

МСС 12 Данъци върху дохода

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения

МСС 18 Приходи

МСС 19 Доходи на наети лица

МСС 21 Ефекти от промени във валутните курсове

МСС 24 Оповестяване на свързани лица

МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети (преработен през 2008 г.)

МСС 32 Финансови инструменти: представяне

МСС 33 Доходи на акция

МСС 34 Междинно финансово отчитане □

МСС 36 Обезценка на активи

МСС 37 Провизии, условни задължения и условни активи

МСС 38 Нематериални активи

МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване

Стандарти, които са публикувани, но все още не са в сила

Публикуваните стандарти, които все още не са в сила, до датата на издаване на финансовия отчет на Дружеството, са изброени по-долу. Списъкът е на стандарти и разяснения, които са публикувани, които Дружеството в разумна степен очаква да бъдат приложими в бъдеще. То възнамерява да приложи тези стандарти, когато те влязат в сила.

МСС 24 Оповестяване на свързани лица (изменение)

Измененият стандарт е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 г. Той пояснява дефиницията на свързано лице с цел опростяване на идентифицирането на тези взаимоотношения и елиминиране на непоследователностите при неговото приложение. Преработеният стандарт въвежда частично освобождаване от изискванията за оповестяване за държавни предприятия. Дружеството не очаква това да окаже каквото и да било влияние върху нейното финансово състояние или резултати от дейността. Ранното приложение на стандарта е позволено както за частичното освобождаване на държавните предприятия, така и за целия стандарт.

МСФО 9 Финансови инструменти: класификация и оценка

МСФО 9, както е публикуван, отразява първият етап от работата на СМСС за смяна на МСС 39 и е приложим за класификацията и оценката на финансовите активи, както те са дефинирани в МСС 39. Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. На последващи етапи СМСС ще адресира класификацията и

14

оценката на финансовите пасиви, счетоводното отчитане на хеджинга и отписването. Приключването на този проект се очаква в началото на 2011 г. Приложението на първият етап на МСФО 9 ще окаже влияние върху класификацията и оценката на финансовите активи на Дружеството. Тя ще определи количествено ефекта във връзка с другите фази, когато те бъдат публикувани, за да представи пълната картина на ситуацията.

КРМСФО 19 Погасяване на финансови пасиви с капиталови инструменти

КРМСФО 19 влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010 г. Разяснението пояснява, че капиталовите инструменти, емитирани за кредитор с цел погасяване на финансов пасив, отговарят на изискванията за платено възнаграждение. Емитираните капиталови инструменти се оценяват по справедлива стойност. В случай, че това не може да се направи надеждно, инструментите се оценяват по справедливата стойност на погасения пасив. Всяка печалба или загуба се признава незабавно в отчета за доходите. Приложението на това разяснение няма да окаже влияние върху финансовия отчет на Дружеството.

Подобрения в МСФО (публикувани през май 2010 г.)

СМСС публикува Подобрения в МСФО, набор от изменения в МСФО. Измененията не са приложени, тъй като те влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010 г. или 1 януари 2011 г. За измененията, посочени по-долу, се счита, че имат разумен възможен ефект върху Дружеството:

МСФО 3 Бизнескомбинации

МСФО 7 Финансови инструменти: оповестявания

МСС 1 Представяне на финансовите отчети

МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети

КРМСФО 13 Програми за лоялност на клиентите

Дружеството, обаче, не очаква приложението на измененията да окаже влияние върху нейното финансово състояние или резултати от дейността.

Приложени съществени счетоводни политики

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година, с изключение на следните нови и изменени МСФО и Разяснения на КРМСФО, в сила от 1 януари 2010:

Нови и променени стандарти и интерпретации

- ✓ МСФО 2 Плащане на базата на акции: групови сделки за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства, в сила от 1 януари 2010 г.
- ✓ МСФО 3 Бизнес комбинации (преработен) и МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети (изменен), в сила от 1 юли 2009 г., включително произтичащите изменения в МСФО 2, МСФО 5, МСФО 7, МСС 7, МСС 21, МСС 28, МСС 31 и МСС 39
- ✓ МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване – допустими хеджирани обекти, в сила от 1 юли 2009 г.
- ✓ КРМСФО 17 Разпределение на немонетарни активи на собствениците, в сила от 1 юли 2009 г.
- ✓ Подобрения в МСФО (май 2008 г.)

✓ Подобрения в МСФО (април 2009 г.)

Приложението на дадени стандарти или разяснения е описано по-долу:

Подобрения в МСФО

През май 2008 г. и април 2009 г. СМСС публикува първия си набор от изменения в стандартите, основно с цел премахване на непоследователностите и разясняване на формулировките. За всеки стандарт съществуват отделни преходни разпоредби. Приложението на следните изменения е довело до промени в счетоводната политика, но не е имало ефект върху финансовото състояние или финансовите резултати от дейността на Дружеството.

МСС 7 Отчет за паричните потоци: Стандартът упоменава, че като парични потоци от инвестиционна дейност могат да се класифицират единствено разходи, които водят до признаването на актив. Това изменение, наред с други, ще се отрази на представянето в отчета а за паричните потоци на условното възнаграждение по бизнес комбинацията, реализирана през 2010 г., при паричното уреждане.

Други изменения, възникващи от Подобренията в МСФО в следните стандарти, не са оказали влияние върху счетоводните политики, финансовото състояние или финансовите резултати от дейността на Дружеството:

МСС 1 Представяне на финансови отчети

МСС 34 Междинно финансово отчитане

МСС 38 Нематериални активи

МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване

Имоти, машини съоръжения и оборудване:

Като имоти машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700.00 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

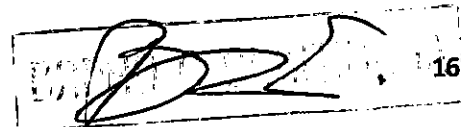
Всеки имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

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

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

Балансовата стойност на даден имот, машина, съоръжение и оборудване се отписва: при продажба на актива; когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина, съоръжение или оборудване се включват в печалбата или загубата, към датата на отписване. Тези печалби и загуби се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за доходите на отделен ред.

 16

"Топлофикация Разград" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010

Освобождаване от актив от имоти, съоръжения, машини и оборудване може да настъпи по различен начин (напр. чрез продажба, сключване на финансов лизинг или чрез дарения). При определяне датата на освобождаване от актива, дружеството прилага критериите на МСС 18 за признаване на приход от продажбата на стоки. МСС 17 се прилага към изваждане от употреба чрез продажба и обратен лизинг.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива. Амортизацията на активите започва от момента, в който те са налични в дружеството, на мястото и състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати: датата, на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5; или датата на отписване на активите;

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

Дружеството прилага и така наречената "отделна амортизация на единични компоненти". Амортизацията на делимите компоненти на определена единица (разграничимите активи), които компоненти имат различен полезен живот или различна степен на потребление на икономически ползи, се определя по отделно. Всеки отделен компонент със значителна стойност спрямо общата стойност на актива, към който той се отнася, се амортизира отделно.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Земя	Не се амортизира
Сгради	25,0
Машини и съоръжения	15,7
Транспортни средства и др. активи	10,0
Стопански инвентар и оборудване	6,7

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на баланса.

Когато балансовата стойност е по-висока от възстановимата стойност, ИМС се отчита по неговата възстановима стойност.

Нетекущи нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в МСС 38.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, включваща покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данци върху покупката, всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване, приспадат се търговските отстъпки и работи.

10/10/2011

Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС38 е неговата себестойност включваща сумата на разходите, направени от датата, на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Дружеството оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен.

Нематериален актив се разглежда, като имащ неограничен полезен живот когато, на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за дружеството.

Нематериалните активи, които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т. е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от: датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в Дружеството за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5; или датата, на която активът е отписан;

Средният полезен живот в години за основните групи амортизируеми нематериални активи, е както следва:

Софтуер

2

Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите активи в обхвата на МСС 39 се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или като инвестиции държани до падеж, или като финансови активи на разположение за продажба, или като деривативи, конструирани като хеджиращи инструменти в ефективен хедж, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Всички финансови активи първоначално се признават по справедливата им стойност, плюс, в случай на инвестиции, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и краткосрочни депозити, търговски и други вземания, вземания по заеми и други вземания.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансови активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котираат на активен пазар. След първоначалната оценка, тези финансови активи се оценяват по амортизирана цена на придобиване, като се използва метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП), намалена с провизия за обезценка. Амортизираната цена на придобиване се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването и такси, или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията на ЕЛП се включва във финансовите приходи в отчета за доходите. Загубите, възникващи от обезценка, се признават в отчета за доходите като финансови разходи.

Дялове и участия

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

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност /По справедлива стойност като финансови активи на разположение за продажба съгласно МСС39/.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност/ По справедлива стойност като финансови активи на разположение за продажба съгласно МСС39/.

Инвестициите, които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като като финансови активи на разположение за продажба, съгласно изискванията на МСС39. В случаите, в които инвестициите са в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива цена не може да се определи надеждно се отчитат по цена на придобиване.

Описание	Съдържание
Инвестиции в дъщерни дружества	Придобити с намерение за дългосрочно притежание
Инвестиции в смесени дружества	Придобити с намерение за дългосрочно притежание
Инвестиции в малцинствени участия	Придобити с намерение за дългосрочно притежание
Аванси	Платени аванси за придобиването на капиталови инвестиции

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато: договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци без съществена забава към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

Обезценка на финансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството прави преценка дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или дружеството от финансови активи се счита за

обезценена, ако и единствено ако, съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива ("събитие за понесена загуба") и това събитие за загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или дружеството от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, неизпълнение или просрочие при изплащането на лихвите или главницата, вероятност да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и, когато очевидни данни показва, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Вземанията от клиенти по продажби, се признават и отчитат по оригинална фактурна стойност, намалена с обезценка от несъбираемост. Приблизителна оценка на съмнителни вземания се извършва, когато събирането на пълната сума не е вероятно. Несъбираемите вземания се отписват при тяхното установяване.

Определянето на обезценката се извършва на база на възрастовият анализ на всяко едно вземане като е прието вземания с изтекъл срок от падежа: вземания до 31.12.2005 г. да се обезценяват на 100 %, в случай, че за тях няма заведено изпълнително дело.

Прави се разграничение между:

Търговски вземания дължими в рамките на 120/180 дни от датата на фактурата;

Търговски вземания дължими след изтичане на 120/180 дни от датата на фактурата.

В първия случай те се посочват по номинална стойност, която да може да се удостовери, за да се определят евентуалните загуби от лоши дългове.

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви в обхвата на МСС 39 се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като деривативи, определени като хеджингови инструменти в ефективен хедж, както е уместно. Дружеството определя класификацията на финансовите си пасиви при първоначалното признаване.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случай на заеми и привлечени средства, плюс пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, заеми и привлечени средства, договори за финансови гаранции и деривативни финансови инструменти.

Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация както следва:

Заеми и привлечени средства

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез използване на метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от заемите и привлечени средства се признават в

"Топлофикация Разград" ЕАД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2010

отчета за доходите, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП).

Амортизираните разходи се изчисляват като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва във финансовия разход в отчета за доходите.

Договори за финансови гаранции

Договорите за финансови гаранции, издадени от Дружеството представляват онези договори, които изискват плащане, което да компенсира притежателя им за загуба, претърпяна поради факта, че длъжникът не е успял да извърши плащането в определения срок съгласно условията на дълговия инструмент. Договорите за финансова гаранция първоначално се признават като пасив по справедлива стойност, коригиран с разходите по сделката, пряко свързани с издаването на гаранцията. Впоследствие, пасивът се оценява по по-високата от най-добрата приблизителна оценка на разхода, необходим за уреждането на настоящото задължение към отчетната дата, и признатата сума минус акумулираната амортизация.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече.

Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов, а разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за доходите.

Стоково-материални запаси

Като стоково-материални запаси се отчитат:

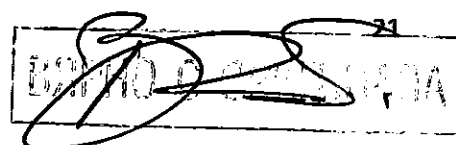
- ✓ активи държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки, продукция/;
- ✓ намиращи се в процес на производство за последваща продажба /незавършено производство/;
- ✓ материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги;/материали, суровини/;

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали	– доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност“;
Готова продукция и незавършено п-во	– стойността на употребените преки материали, труд и променливи и постоянни общи производствени разходи, разпределени на база на нормален производствен капацитет, без да се включват разходите по заеми;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализуема стойност.

21



Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невазстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките материалите и услугите. Търговските отстъпки, рабати и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Количеството общопроизводствени постоянни разходи, които отговарят на разликата между нормалния капацитет и достигнатия капацитет се отчитат като текущи разходи за периода. Други разходи се включват в себестойността на материалните запаси само дотолкова, доколкото те са направени във връзка с довеждането на материалните запаси до настоящото им местоположение и състояние.

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- ✓ количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- ✓ разходи за съхранение в склад;
- ✓ административни разходи;
- ✓ разходи по продажбите;

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.

Приблизителното оценяване на нетната реализуема стойност се базира на най-сигурните съществуващи данни по време на съставянето на тази оценка според обема на стоките запаси, който се очаква да бъде реализиран. Тези оценки отчитат колебанията в цените и себестойността, които са в пряка връзка със събития, станали след приключване на периода дотолкова, доколкото тези събития потвърждават условията, съществуващи в края на периода.

Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява

така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени сгради, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

вземания от подотчетни лица;

налични средства в каса;

налични средства в банки;

налични средства под форма на ваучери за храна.

Те се представят по номинална стойност.

Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал включващ:

Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Резерви включващи:

Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и устава на дружеството.

Резерв от последващи оценки на активи - формиран от извършвани преоценки на активи до 01. 01. 2002 г. по действащото законодателство и еднократна оценка на активи към 01. 01. 2003 г.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба в отчетния период.

Финансов резултат включващ:

Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.

Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.

Печалба/загуба от периода.

Търговски и други задължения и кредити

Задължения със срок над 12 месеца

Тук се включват всички задължения, дължими в срок над 12 месеца от края на отчетния период, които включват договорни задължения както следва:

Да предадат ликвидни средства или други финансови активи на друго дружество;

Да обменят финансови инструменти с друго дружество при потенциално неизгодни условия.

Първоначалното признаване на задължението се извършва по номинална стойност (включително натрупаните оперативни разходи).

Описание

Съдържание

Задължения към банки

Задължения към банки, ипотечни кредити, средносрочни и дългосрочни заеми, всички те със срок над 12 месеца от датата на баланса (включващи лихви и съответните разходи за периода, дори и да фигурират в следващите банкови извлечения) и приходи за бъдещи периоди.

Задължения към други финансови доставчици

Задължения към финансови предприятия, небанкови ипотечни заеми, други финансови заеми, всички те със срок над 12 месеца от датата на баланса, както и приходи за бъдещи периоди.

Финансови задължения към дъщерни предприятия

Финансови задължения със срок над 12 месеца от датата на баланса, както и приходи за бъдещи периоди.

Финансови задължения към свързани предприятия

Финансови задължения със срок над 12 месеца от датата на баланса, както и приходи за бъдещи периоди.

Други задължения

Други задължения със срок над 12 месеца от датата на баланса.

Класифициране на задълженията и кредитите:

Като кредити и задължения се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност включваща справедливата стойност на полученото и разходите по сделката.

След първоначалното признаване кредитите и задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- без фиксиран падеж;
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по