„ТОПЛОФИКАЦИЯ - ПЛЕВЕН”ЕАД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

Финасовият отчет за годината завършваща на 31.12.2013г. от страница 1 до страница 38 е одобрен и подписан от името на ”ТОПЛОФИКАЦИЯ- ПЛЕВЕН”ЕАД от:

Изпълнителен директор:

.....

/инж. Валентин Терзийски/

Съставител:

.....

/ Берта Цанкова/

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

Докладът на ръководството за дейността за годината завършваща на 31.12.2013г. от страница 1 до страница 38 е одобрен и подписан от името на ”ТОПЛОФИКАЦИЯ-ПЛЕВЕН”ЕАД от:

Изпълнителен директор:

.....

инж. Валентин Терзийски

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието
"ТОПЛОФИКАЦИЯ – ПЛЕВЕН" ЕАД

Съвет на директорите
Председател
Инж. ВАЛЕНТИН ГЕОРГИЕВ ТЕРЗИЙСКИ
Членове
"КОРНВОРС" ЛТД
Инж. ИВАН АТАНАСОВ ГЕТОВ

Изпълнителен директор
Инж. ВАЛЕНТИН ГЕОРГИЕВ ТЕРЗИЙСКИ

Съставител
БЕРТА СИМЕОНОВА ЦАНКОВА

Юристи
ГЕРГАНА ЦАКОВА
ИВАЙЛО АРНАУДОВ

Държава на регистрация на предприятието

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Седалище и адрес на регистрация
Гр. ПЛЕВЕН 5800
Ул. Източна индустриална зона № 128

Място на офис или извършване на стопанска дейност
Гр. ПЛЕВЕН 5800
Ул. Източна индустриална зона № 128

Обслужващи банки

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Брой служители - 202

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието

Предметът на дейност на Дружеството е: Производство на електрическа и топлинна енергия, пренос на топлинна енергия и други дейности и услуги, обслужващи основните дейности, както и всяка друга, незабранена от закона дейност.

Дата на финансовия отчет
31.12.2013г.

Отчетен период
Годината започваща на 01.01.2013г. и завършваща на 31.12.2013г.

Сравнителна информация за предходен период
Годината започваща на 01.01.2012г. и завършваща на 31.12.2012г.

Дата на одобрение за публикуване

Орган одобрил отчета за публикуване
Съвет на директорите ,чрез решение вписано в протокол № .....от дата 12.05.2014г.

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

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

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Текущи и нетекущи активи

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

- Се очаква да бъде реализиран или е държан с цел продажба или употреба в нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- Е държан предимно с търговска цел;
- Се очаква да бъде реализиран в срок от дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;
- Е пари или парични еквиваленти,освен ако за тях няма ограничение да бъдат разменяни или използвани за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;

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

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Активи се отчитат като Имоти, машини, съоръжения и оборудване когато отговарят на критериите на МСС 16 за признаване и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 400лв. Активите които имат цена на придобиване по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина, съоръжение или оборудване се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16 – Имоти, машини и съоръжения.
Предприятието е приело да отчита всяка позиция на Имотите ,машините , съоръженията и оборудването в съответствие с МСС 16 по нейната цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.
Последващото оценяване се извършва въз основа на алтернативния подход, т.е. след първоначалното признаване за всеки актив се отчита по преоценена стойност, която е справедливата стойност на актива към датата на преоценката без всички последвали натрупани амортизации, както и последвалите натрупани загуби от обезценка .Преценките се правят достатъчно редовно , така че балансовата стойност да не се отличава съществено от тази, която би била определена при използуването на справедливата стойност към датата на счетоводния баланс.
Дълготрайните активи са били преоценявани с проценти, обявени от НСИ на България въз основа на действащото законодателство до края на 2001 г., при което е формиран преоценъчен резерв за 1998 и 1999 г. в размер на 944. х.лв.

Във връзка с промените на счетоводното законодателство е извършен преглед на балансовата стойност на значимите дълготрайни активи с цел проверка на условията за извършване на преоценка и обезценка, в резултат на което такава е извършена към 01.01.2003 година при което е сформиран преоценъчен резерв в размер на 407 хил. лв.

На основание избраният "алтернативен подход" по МСФО 16 и честотата на преоценките, приета в счетоводната политика на дружеството се извърши преглед на балансовата стойност на значимите дълготрайни активи с цел извършване на преоценка и обезценка. Комисията от компетентни лица установи, към датата на баланса се налага да бъде извършена такава за ДМА на дружеството по с/ка 201 – Земи, с/ка 203 – Сгради и с/ка 204 – Машини, съоръжения и оборудване. С решение на СД бяха привлечени лицензирани оценители, които заедно с компетентните технически лица от дружеството извършиха преглед на значимите активи на предприятието. Определени са новите справедливи стойности на всички активи от посочените групи и оставащият им полезен живот при което е сформиран преоценъчен резерв в размер на 11 883хил. лв.

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали счучаи последващите разходи се признават за текущ разход за периода, в който са направени.

Балансовата стойност на даден имот, машина съоръжение и оборудване се отписва :
-при продажба на актива;
- при изваждането му от употреба;
-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 отчета а приходите и разходите, когато активът се отпише.Печалбите или загубите, възникващи при отписване на имот, машина, съоръжение или оборудвяне се определят като разлика от между нетните постъпления от продажбата, ако има такива и балансовата стойност на актива.Те не се класифицират като приход.
Имотите, машините, съоръженията и оборудването се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот. Амортизацията започва от момента в който те са налични в предприятието, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати :
-датата на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5.
-датата на отписване на активите.
Амортизацията не се преустановява в периоди на престой или изваждане от активна употреба.
Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Подобрения върху земи	
Сгради и конструкции	70
Машини и оборудване	8
Транспортни средства	5
Съоръжения	25
Други дълготраъни активи	5
Компютърна техника	4

Има ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи по договор за кредит с ПИБ АД -особен залог върху машини и съоръжения – инсталация за когенерация на стойност 13000 хил. евро.

Обезценка на Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Съгласно изискванията на МСС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините, съоръженията и оборудването е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно МСС 40 с отчитат земи и /или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала или за двете.

Инвестиционен имот се признава като актив само когато е вероятно бъдещите икономически изгоди, приписвани му да се получат в предприятието и цената му на придобиване може да се оцени достоверно.

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- √ изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- √ разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно МСС40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

- √ увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- √ увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- √ подобряване качеството на инвестиционния имот;
- √ разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- √ съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

4. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- √ парична сума;
- √ договорно право за:
  - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
  - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- √ инструмент на собствения капитал на друго предприятие.

Класификация на финансовите активи в съответствие с МСС32:

- √ Финансови активи, държани за търгуване;
- √ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- √ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- √ Обявени за продажба;

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване. Оценяват се по цена на придобиване намалена с всички натрупани амортизации и

загуби от обезценка. След първоначалното признаване инвестиционните имоти се оценяват в съответствие с изискванията на МСС16 за този модел.
Инвестиционните имоти се отписват, при освобождаване /продажба или при встъпване във финансов лизинг/ или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождавне не се очаква никаква бъдеща полза.
Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот , се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в отчета за доходите за периода на иваждане от употреба или освобждаване.

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на МСС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

Нематериални активи

Предприятието отчита разграничиите непарични активи без физическа субстанция като нематериални активи, когато отговаря на критериите за признаване формулирани в МСС 38.
Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.
Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно МСС38 и включва:
-покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данци върху покупката,търговските отстъпки и рабати се приспадат;
и
-всякакви свързани раходи а подготовката на актива за неговото очаквано използване;
Цената на придобиване на нематериален актив придобит в замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако :
-разменната дейност няма търговска същност;
или
-справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно.
Придобитият актив се измерва по този начин, дори ако предприятието не може незабавно да отпише дадения актив. Ако придобитият актив не е оценен по справедлива стойност, неговата цена на придобиване се измерва по балансовата стойност на дадения актив.
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.
Предприятие оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и, ако е ограничен, продължителността на, или броя на производствените или сходни единици, съставляващи този полезен живот.
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 предприятието.
Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.
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 групата за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5
и
- датата, на която активът е отписан.
Средният полезен живот в години за основните групи амортизируеми нематериални активи, е както следва:

Група	Години
Софтуер	5
Други	

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на МСС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на нематериалните дълготрайни активи е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на активите и се определя загубата от обезценка. Към датата на изготвяне на настоящият баланс обезценка на нематериалните дълготрайни активи не е извършвана.

Финансови активи

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови активи.
Финансов актив е всеки актив който е:
-парични средства;
-капиталов инструмент на друго предприятие;
-договорно право:

- да се получат парични средства или друг финансов актив от друго предприятие ;
  или
- да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално благоприятни за предприятието;

-договор който ще бъде или може да бъде уреден в собствени капиталови инструменти на емитента и е:

- недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да получи променлив брой от собствените капиталови инструменти на предприятието;
- или
- дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой от собствените капиталови инструменти на предприятието.За тази цел собствените капиталови инструменти на емитента не включват инструменти, които самите са договори за бъдещо получаване или предоставяне на собствени капиталови инструменти на предприятието.

Финансовите активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:

- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, класифицирани като държан за търгуване.
- Инвестиции държани до падеж
- Кредити и вземания
- Финансови актви на разположение за продажба.

Финансви активи се признават в баланса, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.
При първоначалното си признаване финансовите активи се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

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

- Всички останали финансови активи невключени в горните категории по справедлива стойност без да се приспадат разходите по сделката, които биха се извършили при продажба или друг вид изваждане от употреба, с изключение на:

Печалби и загуби които възникват от промяната на справедливата стойност на финансови активи се признават както следва:

- Печалби и загуби от финансови активи, класифицирани като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признават в отчета за приходи и разходи;
- Печалби и загуби от финансови активи класифицирани на разположение за продажба се признават директно в собствения капитал, с изключение на загубите от обезценка, печалбите и загубите от валутни операции до момента на отписване на финансовия актив, когато натрупаната печалба или загуба , призната преди това в собствения капитал, се признава в отчета за доходите.Дивидентите от капиталови инструменти на разположение за продажба се признават в отчета за доходите , когато се установи правото на предприятието да получи плащане.
- Печалбата или загубата от финансови активи които се отчитат по амортизирана стойност се признава в отчета за доходите, когато финансовия актив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране

Финансови активи се отписват когато договрните права върху паричните потоци от финансовите активи са изтекли или при прехвърляне на финансови активи, когато трансферът отговаря на условията за отписване в МСС39.

Предприятието преценява към всяка дата на финансов отчет дали са налице обективни доказателства за обезценка на финансов актив или група финансови активи.Ако съществуват такива доказателства :

- За кредити и вземания или за инвестиции ,държани до падеж , отчитани по амортизирана стойност сумата на загубата се оценява като разлика между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци,дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив.Балансовата стойност на актива се намалява или директно, или чрез коректива сметка.Сумата на загубата се признава в пречалбата или загубата. Ако в следващ период загубата от боезценка намалее, признатите загуби от обезценка се възстановяват в печалбата или загубата.
- За некотирани капиталови инструменти , които се отчитат по цена на придобиване сумата на загубата от обезценка се оценява като разликата между балансовата стойност на финансовия актив и сегашшната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен процент на възвръщаемост за подобен финансов актив.Такива загуби от обезценка не подлежат на възстановяване.
- За финансови активи на разположение за продажба при спад на справедливата стойност, който е признат директно в собствения капитал и има обективни доказателства че финансовия актив е обезценен, натрупаната в собствения капитал загуба се изважда и се признава в печалбата или загубата, дори ако финансовия актив не е отписан.Загубите от обезценка признати в печалбата или загубата не се възстановяват в следващи периоди в печалбата или загубата.

Редовните покупки и продажби на финансови активи се отчитат на датат на търгуване.

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.
Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

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
Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност

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.

Кредити и търговски и други вземания

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги ,пари или парични еквиваленти/търговски вземания и кредити/.
Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.
Кредитите и вземанията които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения , не се класифицират в категориите финансови активи.
Платена сума за текущ и предходен период превишаваща дължимата сума за тези периоди се признава като актив.
Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към датата на баланса.

Материални запаси

Предприятието прилага МСС 2 за отчитане на материалните запаси:
Материални запаси са 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 израходват в производствения процес или при предоставяне на услуги;/материали, суровини/
Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализуема стойност.
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.
Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи.
Променливите общи разходи се разпределят за всяка произведена единица на база на реалното използване на производствените мощности.
Постоянните общи разходи се разпределят към себестойността на продукцията на база на нормалния капацитет на производствените мощности.
Количеството общи 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.
Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

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 обаче може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.
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.
Към 31.12.2013 год. няма извършени обезценки на материални запаси до нетната им реализируема 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 предприятие собствени сгради, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Активи държани за продажба

Като активи държани за продажба съгласно МСФО 5 се класифицират нетекущи активи,чиято балансова стойност ще бъде възстановена по-скоро чрез сделка за продажба отколкото чрез продължаваща употреба.
Активите държани за продажба се оценяват по по-ниската от балансовата им стойност и справедливата им стойност намалена с разходите по продажбата.
Загуба от обезценка се признава при всяко първоначално или последващо намаление на стойността на активи държани за продажба.
Печалба от последващо увеличение на справедливи стойности, намалени с разходите за продажба на активи държани за продажба се признава до размера на обезценка на съответния актив начислена преди съгласно МСС36 и МОФО5.

Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от:
Основен капитал включващ :

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

Резерви включващи:

- Резерв от последващи оценки – формиран по изискванията за отчитане установени в МСФО и прилаганата счетоводна политика;
- Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и учредителния акт на предприятието.
- Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала

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.

Текущи и нетекущи пасиви

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

- Се очаква да бъде уреден в рамките на на нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- Държи се предимно с цел търгуване;
- Следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;
- Предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;

Пасив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите ца класифициране като текущ.

Финансови пасиви

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови пасиви.
Финансов пасив е всеки пасив който е:
-договорно задължение :

- да се предоставят парични средства или друг финансов актив от друго предприятие ;
  или
- да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за предприятието;

-договор който ще бъде или може да бъде уреден в собствени капиталови инструменти на емитента и е:

- недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да предостави променлив брой от собствените капиталови инструменти на предприятието;
  или
- дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой от собствените капиталови инструменти на предприятието.За тази цел собствените капиталови инструменти на емитента не включват инструменти, които самите са договори за бъдещо получаване или предоставяне на собствени капиталови инструменти на предприятието.

Финансовите пасиви се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:

- финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, класифицирани като държани за търгуване.
- Финансови пасиви некласифицирани като държани за търгуване;

Финансви пасиви се признават в баланса, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.
При първоначалното си признаване финансовите пасиви се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви както следва:

- Финансви пасиви отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата по справедлива стойност с изключение на финансови пасиви обвързани с некотиран капиталов инструмент и трябва да се уредят чрез прехвърлянето на некотиран капиталов инструмент, чиято справедлива стойност неможе да се оцени надеждно, които се отчитат по цена на придобиване ;
- Финансови пасиви възникнали когато прехвърлянето на финансов актив не отговаря на условията за отписване в размера на полученото възнаграждение;
- Договори за издадени финансови гаранции по по-високата от стойността определена в съответствие с МСС 37 и първоначално признатата стойност минус, когато е подходящо , натрупаната амортизация, призната съгласно МСС18;

- Ангажименти за предоставяне на кредит с лихвен процент по нисък от пазарния лихвен процент се оценява по по-високата от стойността определена в съответствие с МСС37 и първоначално признатата стойност минус , когато е подходящо , натрупаната амортизация призната в съответствие с МСС18;
- Всички останали финансови пасиви невключени в горните категории по амортизирана стойност с използване на метода на ефективния лихвен процент;

Печалби и загуби които възникват от промяната на справедливата стойност на финансови пасиви се признават както следва:

- Печалби и загуби от финансови пасиви, класифицирани като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признават в отчета за приходи и разходи;
- Печалбата или загубата от финансови пасиви които се отчитат по амортизирана стойност се признава в отчета за доходите, когато финансовия пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране

Финансови пасиви се отписват когато те са погасени т.е когато задължението определено с договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.
Разликата между балансовата стойност на финансов пасив, който е прекратен или прехвърлен на трета страна и платеното възнаграждение , включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в отчета за доходите.

Търговски и други задължения и кредити

Кредити , търговски и други задължения задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки , услуги ,пари или парични еквиваленти от кредитори.
След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.
Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.
Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

Правителствени дарения

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

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

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

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

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

Задължения към персонала

Задължения към персонал включват задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение

Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им. Когато доходите при напускане станат изискуеми за повече от 12 месеца след датата на счетоводния баланс, се отчитат дисконтирани чрез коефициент.

Извършва се ежегодно актюерски анализ за определяне задължението на работодателя във връзка с прилагането на МСС19 във връзка с изплащането на обезщетения при пенсиониране на наетите от "Топлофикация Плевен" ЕАД лица – касаещи изискването на чл.22 ал.2 и ал.3 от Кодекса на труда. Оценката е извършена от лицензиран актюер

Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност и суми.

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

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

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

Пасиви държани за продажба МСФО 5

Съгласно изискванията на МСФО5 предприятието класифицира като пасиви държани за продажба , пасиви включени в група за изваждане от употреба. Пасивите се оценяват в съответствие с изискванията на МСФО5.

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се принават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към датата на финансовия отчет.

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

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

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

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

печалба.

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

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

Печалба или загуба за периода

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

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи. Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.
Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение.
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:
Приходът от продажбата на стоки и продукция се признава, когато са били изпълнени всички следващи условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките и продукцията;
- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и продукцията, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки и продукция;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от предприятието; и
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени;

Приходът от продажба на услуги се признава когато резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, приходът, свързан със сделката, трябва да се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена ;
- вероятно предприятието ще има икономически ползи, свързани със сделката;
- етапа на завършеност на сделката към датата на баланса може надеждно да се оцени; и
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени;

Етапът на завършен договор се определя на база на набраните към датата на изготвяне на отчета, разходи към общо предвидените разходи по договора.

Приходът, създаден от използването от други лица на активи на предприятието, което носи лихви, възнаграждения за права и дивиденти, се признава, когато:

- е възможно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката; и
- сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Приходите се признават, както следва:

- лихвата се признава на пропорционална времева база, която отчита ефективния доход от актива;
- възнагражденията за права се признават, като се начисляват според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на акционера да получи плащането.

Ефективният доход от един актив е лихвеният процент, необходим за дисконтирането на потока от бъдещите парични постъпления, очаквани през живота на актива, до сумата на началната балансова сума на актива. Лихвените приходи включват сумата на амортизацията на дисконта, премията или друга разлика между началната балансова сума и сумата с на падежа.

Неплатена лихва натрупана преди придобиването на лихвоносна инвестиция- последвалите лихвени постъпления се разпределят между периода преди придобиването и този след придобиването. Само частта след придобиването се признава за приход.

Дивидентите по капиталови ценни книжа обявени от нетния доход преди придобиването, тези дивиденти се приспадат от стойността на ценните книжа. Ако е трудно да се направи такова разпределение, освен на произволна база, дивидентите се признават за приход, освен ако те ясно представляват възстановяване на част от стойността на капиталовите ценни книжа.

Възнагражденията за права се начисляват съгласно условията на съответното споразумение и обикновено се признават на тази основа, освен ако с оглед разпоредбите на споразумението е по-подходящо приходът да се признава на друга системна или рационална база.

Приходът се признава само когато има вероятност предприятието да получи икономически ползи, свързани със сделката. Все пак, когато възникне неясната около събирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума или сумата, относно която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, а не за корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Доход на акция

Основните доходи на акция се изчисляват, като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции на среднопретеглени брой на държаните обикновени акции за периода.

Чуждестранна валута

Функционалната валута на предприятието е българският лев.

Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.

Точността на числата във финансовия отчет е хилади български лева.

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута на предприятието.

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

Предприятието прави преоценка на парични позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет за периода и текущо през отчетния период месечно.

Непаричните позиции които се водят по справедлива стойност в чуждестранна валута се преизчисляват при използване на обменните курсове от датата, когато е била определена справедливата стойност.

Позициите в чуждестранна валута към 31 декември 2013 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

Приложението на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.
Приблизителна оценка подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода , ако промяната засягя само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.
Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали отчетни периоди произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

- е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване;

и

- е можело , приполагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети;

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетовдна политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измами.
Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.
Предприятието 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;

или

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

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

Финансови инструменти

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

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

Емитирана е емисия от 2298бр. облигации по 1000 лв. номинална стойност , обикнжвини, безналични, поименни, свободно прехвърляеми, обезпечени, лихвоносни, неконвертируеми на обща стойност 2298000,00лв. Срок на падежа 01.10.2017год. Номинален лихвен процент -6%. Облигациите са издадени при условията на частно предлагане.

Свързани лица и сделки между тях

Предприятието спазва разпоредбите на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

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

Дружеството оповестява свързани лица :

"Корнворс" Лтд Чуждестранен търговец, Сейшели – притежател на 100% от акциите на "Топлофикация – Плевен" ЕАД.

През 2013 година няма разплащания между майка и дъщерята една към друга.

През 2013 година „Топлофикация-Плевен"ЕАД стана притежател на 100% от акциите на „Топлофикация-Русе"ЕАД

Лизинг

Съгласно МСС17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор по които дружеството е лизингополучател

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на наетият актив или, ако е по-нисък – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания, всяка едно от които е определено в началото на лизинговия договор. Дисконтовият процент, който се използва при изчисляване на сегашната стойност на минималните лизингови плащания е лихвеният процент, присъщ на лизинговия договор, доколкото той практически може да бъде определен; ако това е невъзможно – използва се диференциалният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се прибавят към сумата, призната като актив.

Лизинговите плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението. Условните наеми се начисляват като разход за периодите, в които са били извършени.

Амортизационната политика по отношение на амортизуемите наети активи се съобразява с тази по отношение на собствените амортизуеми активи, а признатата амортизация се изчислява на базата, определена в МСС регламентиращи съответния вид актив. Ако не е сигурно в голяма степен, че предприятието ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът изцяло се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор по които дружеството е лизингополучател

Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което предприятието използва изгодите на наетия актив.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор по които дружеството е лизингодател

Предприятието признава активите, държани по силата на финансов лизинг, в своите отчети и ги представя като вземане, чиято сума е равна на нетната инвестиция в лизинговия договор.

Подлежащото на получаване лизингово плащане се разглежда като погасяване на главница и финансов доход.

Признаването на финансовия доход се основава на модел, отразяващ постоянна и периодична норма на възвръщаемост върху нетната инвестиция на лизингодателя, свързана с финансовия лизинг.

Приходът от продажбата, признат в началото на срока на финансовия лизинг от лизингодателя , представлява справедливата стойност на актива или ако тя е по-ниска – сегашните стойности на минималните лизингови плащания, изчислени при пазарен лихвен процент. Себестойността на продажбата в началото на срока на лизинговия договор е себестойността или балансовата стойност, ако са различни, на наетата собственост, намалена със сегашната стойност на негарантираната остатъчна стойност.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор по които дружеството е лизингодател

Активите, държани за отдаване по оперативни лизингови договори се представят в отчетите, в съответствие със същността на актива.

Наемният доход от оперативни лизингови договори се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен ако друга системна база отразява по-точно времевия модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Разходите, включително амортизацията, извършени за заработването на наемния доход, се признават за разход. Наемният доход се признава за доход по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, дори ако постъпленията не са на тази база, освен ако друга системна база отразява по-точно времевия модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Началните преки разходи, извършени от предприятието във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата сума на наетия актив и се признават като разход през целия срок на лизинговия договор на същото основание както лизинговия приход.

Амортизацията на амортизуемите наети активи се извършва на база, съответстваща на амортизационната политика, възприета за подобни активи, а амортизациите се изчисляват на базата, посочена в МСС регламентиращи отчитането на съответния вид актив.

Договори за строителство

Предприятието прилага МСС11 за отчитане на договорите за строителство.
Договор за строителство е договор, в който е договорено конкретно изграждане на актив или на съвкупност от активи, които са в тясна взаимна връзка или взаимна зависимост по отношение на тяхното проектиране, технология и функция, крайна цел или предназначение.
Договор на база на твърда цена е договор за строителство, който е сключен на твърда договорна цена или твърда единична цена на готовия продукт, която в някои случаи е обвързана с клаузи за повишаване на разходите.
Договор на база "разходи плюс" е договор за строителство, при който се възстановяват допустимите или определените по друг начин разходи плюс процент към тези разходи или твърдо възнаграждение.
Приходите по договора включват:
-първоначалната сума на прихода, договорена в договора;
и
-изменения в строителните работи, изплащането на искове и материални стимули до степента, в която е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и които могат да бъдат надеждно оценени.
Приходите по договора се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение. Оценката на приходите по договора се влияе от множество несигурности, които зависят от резултатите от бъдещи събития. Често приблизителните оценки трябва да бъдат преразглеждани вследствие на възникването на събитията и разрешаването на несигурностите. Следователно, сумата на приходите по договора може да се увеличава или намалява през различните периоди.

Разходите по договора включват:

- разходи, които са пряко свързани с конкретния договор:

-разходи за труд на обекта, включително надзор на обекта;

-разходи за материали, използвани при строителството;

-амортизация на машините, оборудването и съоръженията, използвани по договора;

-разходи за придвижването на машините, оборудването, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнението на договора;

-разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения;

-разходи за проектиране и техническа помощ, които пряко са свързани с договора;

-приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително и очакваните гаранционни разходи;

-искове от трети страни.

Тези разходи могат да бъдат намалени с евентуални случайни приходи, които не са включени в приходите по договора, например, приходи от продажбата на излишни материали и продажбата на машините, оборудването и съоръженията в края на договора.

- разходи, които се отнасят към дейността по договора като цяло и могат да бъдат разпределени към договора:

-застраховки;

-разходи за проектиране и техническа помощ, които не са пряко свързани с конкретен договор; и

-общи разходи по строителството.

- други разходи, които могат да бъдат конкретно начислени на клиента съгласно условията на договора-могат да включват някои общи административни разходи и разходи за развойна дейност, за които в условията на договора е предвидено възстановяване

Разходите по договора включват разходи, които се отнасят към дадения договор за периода от датата на възлагането до окончателното му изпълнение. Разходите обаче, които се отнасят пряко към даден договор и които са понесени във връзка със сключването на договора, също се включват като част от разходите по него, ако могат да бъдат определени поотделно и надеждно оценени и е вероятно, че договорът ще бъде сключен. Когато разходите, направени по сключването на договора, се признават за разход за периода, през който са направени, те не се включват в разходите по договора, когато договорът е сключен през следващ период.

Разходи, които не могат да бъдат отнесени към договорна дейност или не могат да бъдат разпределени към даден договор, се изключват от разходите за този договор за строителство. Подобни разходи включват:

- общи административни разходи, които в договора не се предвижда да бъдат възстановими;
- разходи, свързани с продажби;
- разходи за изследователска и развойна дейност, които в договора не се предвижда да бъдат възстановими;

и

- амортизация за машини, съоръжения и оборудване, които не са били използвани за дадения договор.

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде оценен надеждно, приходите и разходите, свързани с договора за строителство, се признават като приходи и разходи чрез отчитане на етапа на изпълнение на договорната дейност на датата на баланса Очакваните загуби по договора за строителство незабавно се признават като разход.

Извършени разходи по договора, които се отнасят за бъдещи дейности по договора се признават като актив при условие, че е вероятно те да бъдат възстановени. Такива разходи представляват сума, дължима от клиента, и често се класифицират като незавършени работи по договора.

Етапът на завършеност на даден договор се определя чрез:

- прегледите на извършената работа;

Междинните плащания и получените от клиентите аванси често не отразяват извършената работа.

Когато резултатите от даден договор за строителство не могат да бъдат надеждно оценени:

- приходите се признават само дотолкова, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени;

и

- разходите по договора се признават като разход за периода, през който са направени.

Когато има вероятност общата сума на разходите по договора да превишава общата сума на приходите по договора, очакваните загуби незабавно се признават като разход.

Събития след датата на баланса

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

Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към датата на баланса (коригиращи събития след датата на баланса);

и

- такива, които са показателни за условия, възникнали след датата на баланса (некоригиращи събития след датата на баланса).

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

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса.Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:

-естеството на събитието;

и

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

Разходи по заеми

Разходи по заеми са лихви и други разходи, извършени от предприятието във връзка със заемането на средства.Разходите по заеми се признават като разход в периода, в който са извършени.

Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

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

  или

- сегашно задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото:

-не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи;

или

- сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност;

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието.

Условните активи и пасиви не се признават.

Отчет за паричните потоци

Предприятието е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието е приело да изготвя отчетаза промените в собствения капитал чрез включване на :

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода
Всички статии на приходи или разходи , печалба или загуба , които в резултат на действащите МСС се признават директно в собствения капитал.
Ефект от промените в счетоводна политика и корекциите на грешки в съответствие с МСС 8 за всеки елемент на собствения капитал.
Сумите на операции със собствениците на капитала -прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците
Изравняването на балансовата стойност на всеки клас от внесения капитал и всеки резерв в началото и в края на периода с оповестяване отделно на всяка промяна.

Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

1.Баланс

1.1.Имоти ,машини, съоръжения и оборудване

Имоти, машини, съоръжения и оборудване								
	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и обороудване	Транспорт-ни средства	Други активи	Капитализ и-рани разходи	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 31.12.2011г.	**455**	**1299**		58 491	242	89	622	**61 198**
Постъпили				350		10	501	**861**
Излезли				(6 983)		(3)	(360)	**(7 346)**
Преоценки признати в капита	537	**1031**		(10 680)				**(9 112)**
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 31.12.2012г.	**992**	**2 330**	**-**	**41 178**	**242**	**96**	**763**	**45 601**
Постъпили				12 251	100	18	14 277	**26 646**
Излезли				(8 687)	(6)	(3)	(12 983)	**(21 679)**
Преоценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 31.12.2013г.	**992**	**2 330**	**-**	**44 742**	**336**	**111**	**2 057**	**50 568**
Амортизация								
Салдо към 31.12.2011г.		76		26 402	237	79		26 794
Постъпили		19		3 494	5	4		3 522
Излезли				(6 982)		(3)		(6 985)
Преоценки признати в капитала		-93		(20 898)				(20 991)
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 31.12.2012г.	**-**	**2**	**-**	**2 016**	**242**	**80**	**-**	**2 340**
Постъпили		39		4 535	2	8		4 584
Излезли				(2 036)	(6)	(5)		(2 047)
Преоценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 31.12.2013г.	**-**	**41**	**-**	**4 515**	**238**	**83**	**-**	**4 877**
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2012г.	**992**	**2 328**	**-**	**39 162**	**-**	**16**	**763**	**43 261**
Балансова стойност към 31.12.2013г.	**992**	**2 289**	**-**	**40 227**	**98**	**28**	**2 057**	**45 691**

Оповестяване за ограничения върху правото на собственост :
Има ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи по договор за кредит с ПИБ АД -особен залог върху машини и съоръжения – инсталация за когенерация на стойност 13000 хил. евро.

1.2 Инвестиционни имоти

Дружеството няма инвестиционни имоти.

1.3 Нематериални активи

Дълготрайни нематериални активи				
	Права	Програмни продукти	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2011г.		171	-	171
Постъпили				-
Излезли			-	-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2012г.	-	171	-	171
Постъпили		1		1
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2013г.	-	172	-	172
Амортизация				
Салдо към 31.12.2011г.		170		170
Постъпили		1		1
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2012г.	-	171	-	171
Постъпили				-
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2013г.	-	171	-	171
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2012г.	-	-	-	-
Балансова стойност към 31.12.2013г.	-	1	-	1

1.4 Финансови активи нетекущи

Нетекущи финансови активи	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Дялове и участия	1 792	1 586
Финансови активи държани до падеж		
Финансови активи налични за продажба		
Вземания по предоставени кредити		
Вземания по лизингови договори		
Общо	**1 792**	**1 586**

1.4.1.Дялове и участия

Участия	31.12.2013 г.		31.12.2012 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
ОЗК		285		285
Общинска банка		261		261
Общинска банка		1 246		1 040
Общо		**1 792**		**1 586**

1.4.2 Кредити

Нетекущи финансови пасиви - приложение №1		
Нетекущи финансови пасиви	**31.12.2013 г.**	**31.12.2012г.**
Задължения по облигационни заеми	2 298	2 298
Задължения по получени кредити	37 044	12 774
Задължения по лизингови договори	75	5
Други финансови пасиви		
Общо	**39 417**	**15 077**
Кредити - дългосрочни		
Вид	**31.12.2013 г.**	**31.12.2012г.**
Задължения по кредити към свързани предприятия		
Задължения по кредити към финансови предприятия	33 481	12 774
Задължения по получени кредити от трети лица	5 861	
Общо	**39 342**	**12 774**
Лизинг - дългосрочни		
Вид	**31.12.2013 г.**	**31.12.2012г.**
Задължения по лизингови договори към свързани предприятия		
Задължения по лизингови договори	75	5
Общо	**75**	**5**

Получени заеми, без свързани предприятия				
Банка / Кредитор	**Валута**	**Л. %**	**Падеж**	**Обезпечения / Гаранции**
ПИБ АД	EUR		8,2024	Особен залог МС
ПИБ АД	EUR		8,2024	Особен залог МС
ПИБ АД	BGN		7,2024	Особен залог МС
ПИБ АД	EUR		7,2014	Вземания от клиенти ел.енергия
ПИБ АД	EUR		7,2014	Вземания от клиенти ел.енергия
Дженерал Електрик САЩ	USD		2,85	Записи на заповед
Ню Експрес Финанс	EUR		10,5	Запис на заповед

Финансов лизинг, без свързани предприятия			
Бъдещи минимални лизингови плащания към 31.12.2013г.			
	До 1 год.	**От 1 до 5 г.**	**Общо**
Лизингови плащания		75	**16**
Дисконтиране			**-**
Нетна настояща стойност	**-**	**75**	**16**
Бъдещи минимални лизингови плащания към 31.12.2013г.			
	До 1 год.	**От 1 до 5 г.**	**Общо**
Лизингови плащания		75	**93**
Дисконтиране			**-**
Нетна настояща стойност	**-**	**75**	**93**

1.4.3 Акции в предприятия в група

хил.лв.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО	31.12.2013	31.12.2012
Топлофикация Русе ЕАД	58222	

1.4.4. Инвестиции държани до падеж

Предприятието няма инвестиции, държани до падеж.

1.4.5. Финансови активи налични за продажба

Предприятието няма финансови активи, налични за продажба.

1.5 Нетекущи търговски и други вземания

Нетекущи вземания		
Вид	**31.12.2013 г.**	**31.12.2012 г.**
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето	**-**	**-**
Вземания по продажби		
Вземания по предоставени аванси		
Други вземания		
Обезценка на вземания от свързани лица		
Вземания от продажби в /нето/	**-**	**-**
Вземания бруто		
Обезценка на търговски вземания		
Вземания по предоставени аванси /нето/	**-**	**-**
Вземания по предоставени аванси		
Обезценка на вземания по аванси		
Други дългосрочни вземания в т.ч. /нето/	**9 705**	**4 715**
Предплатени разходи		
Предоставени гаранции и депозити		

Други дългофочни вземания	9 705	4 715
.....		
.....		
Обезценка на други вземания		
Общо	**9 705**	**4 715**

1.6 Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31.12.2012 г.		31.12.2013 г.				31.12.2013 г.	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации						0	-	-
Обезценка	540	54	157	16	194	19	503	51
Компенсируми отпуски	380	38	53	5	59	6	374	37
Слаба капитализация	-	-					-	-
Загуба	-	-					-	-
Доходи физ. Лица	10	1	16	2	7	1	19	2
							-	-
Общо активи:	930	93	226	23	260	26	896	90
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв							-	-
Амортизации	893	89	4583	458	5 331	533	1 641	164
	-	-					-	-
							-	-
Общо пасиви:	893	89	4 583	458	5 331	533	1 641	164
Отсрочени данъци	**37**	**4**	**(4 357)**	**(435)**	**(5 071)**	**(507)**	**(745)**	**(74)**

1.7. Търговска репутация - няма

1.8 Активи държани за продажба – няма

1.9 Материални запаси

Материални запаси		
Вид	**31.12.2013 г.**	**31.12.2012 г.**
Материали в т.ч. /нето/	**2 141**	**2 215**
Основни материали	353	349
Резервни части	816	936
Горива и смазочни материали	876	852
Спомагателни материали	26	21
Материали на отговорно пазене		
Материали собствено производство		
Други материали	70	57
.....		
.....		
.....		
Обезценка на материали		
Стоки /нето/	**6 651**	**2**
Стоки	6 651	2
Обезценка на стоки		
Продукция /нето/	**-**	**-**
Продукция		
Обезценка на продукция		
Незавършено производство /нето/	**-**	**-**
Незавършено производство		
Обезценка на незавършено произ-во		
Общо	**8 792**	**2 217**

Извършени обезценки на МЗ до нетната им реализируема стойност – няма.

1.10. Текущи търговски и други вземания

Текущи вземания		
Вид	**31.12.2013**	**31.12.2012 г.**
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето		-
Вземания по продажби		
Вземания по предоставени аванси		
Вземания по дивиденти		
Други вземания		
Обезценка на вземания от свързани лица		
Вземания от продажби в /нето/	**20 621**	**25 749**
Вземания брутo	21 129	26 296
Обезценка на търговски вземания	(508)	(547)
Вземания по предоставени аванси /нето/	-	**3 972**
Вземания по предоставени аванси		3 972
Обезценка на вземания по аванси		
Вземания по дивиденти /нето/		
Вземания по дивиденти		
Обезценка на вземания по дивиденти		
Вземания по съдебни спорове /нето/	-	-
Вземания по съдебни спорове		
Обезценка на вземания по съдебни спорове		
Вземания от социално осигуряване в т.ч.	-	-
Социално осигуряване		
Здравно осигуряване		
Други		
Други вземания в т.ч. /нето/	**223**	**154**
Вземания по липси и начети	1	1
Вземания по рекламации		
Предплатени разходи		
Предоставени гаранции и депозити		
Вземания по застраховане	10	
Други краткофочни вземания		92
Вземания от бюджета	212	61
Разчети по лихви		
Обезценка на други вземания		
Общо	**20 844**	**29 875**

.

Към 31.12.2013година е извършен преглед за определяне обезценката на вземанията от несъбираемост и в съответствие със счетоводната политика на дружеството е извършена обезценка в размер на 65 хил.лв.
Определянето на обезценката се извършва на база на възрастовият анализ на всяко едно вземане като е прието вземания с изтекъл срок от падежа:
От 01.07.2012год. до 30.06.2013година – 5% от стойността на битовите абонати.

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с МСС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност съответно към 31 декември 2013. и 2012год.

1.11. Данъци за възстановяване

Данъци за възстановяване		
Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Данък върху печалбата		
Данък върху добавената стойност	156	
Други данъци	65	65
.....		
Общо	221	65

1.12. Финансови активи текущи

1.12. 1. Финансови активи държани до падеж - няма

1.12. 2.Финансови активи държани за търгуване - няма

1.12. 3 Предоставени кредити - няма

1.12. 4 Вземания по лизингови договори – няма

1.13.Парични средства

Парични средства		
Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Парични средства в брой в т.ч.	1	-
В лева	1	-
Във валута		
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч	397	3 322
В лева	364	3 292
Във валута	33	30
Парични еквиваленти		
Блокирани парични средства	150	
Краткосрочни депозити		
Общо	548	3 322

1.14. Собствен капитал

1.14.1 Основен капитал

Основен /записан/ капитал АД				в лева		
Вид акции	31.12.2013 г.			31.12.2012 г.		
	Брой акции	Стойност	Номи	Брой акции	Брой	Номинал
Обикновени						
Емитирани						
Изкупени и платени	19841689	19 841 689	100%	19 841 689	19 841 689	1
Изкупени и неплатени						
Изкупени собствени						
Неизкупени						
Привилигировани						
Емитирани						
Изкупени и платени						
Изкупени и неплатени						
Изкупени собствени						
Неизкупени						
Общо:	19 841 689	-		19 841 689	-	

Основен /записан/ капитал АД								
Акционер	31.12.2013 г.				31.12.2012 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
"Корнворс" АТД	19 841 689	19 841 689	19 841 689	100%	19 841 689	19 841 689	19 841 689	100%
Общо:	19 841 689	19 841 689	19 841 689	100%	19 841 689	19 841 689	19 841 689	100%

1.14.2 Резерви

Резерви				
	Резерв от последващи оценки на активи	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2011 год.	4400	1680	391	6 471
Промяна в счетоводната политика				-
Ефект от отсрочени данъци				-
Преизчислени резерви към 31.12.2011г.	4 400	1 680	391	6 471
Увеличения от:	11 883	-	-	11 883
Разпределение на печалба				-
Преоценка на активи	11 883			11 883
Други				-
Намаления от:	(20)	-	-	(20)
Покриване на загуби				-
Преоценка на активи	(20)			(20)
Продажба на активи				-
Други	-			-
Резерви към 31.12.2012 год.	16 263	1 680	391	18 334
Увеличения от:	-	304	8 943	9 247
Разпределение на печалба		304	8 943	9 247
Преоценка на активи				-
Други				-
Намаления от:	(61)	-	-	(61)
Покриване на загуби				-
Преоценка на активи	(61)			(61)
Продажба на активи				-
Други				-
Резерви към 31.12.2013 год.	16 202	1 984	9 334	27 520

1.14.3 Финансов резултат

Финансов резултат	
Финансов резултат	**Стойност**
Печалба към 31.12.2011 г.	**651**
Увеличения от:	**20**
Печалба за годината 2012	20
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Намаления от:	**-**
Разпределение на печелба в резерви	
Покриване на загуба	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Печалба към 31.12.2012 г	**671**
Увеличения от:	**9 307**
Печалба за годината 2013	**9 246**
Отписан преоценъчен резерв	**61**
Намаления от:	**(9 265)**
Разпределение на печелба в резерви	**(9 246)**
Покриване на загуба	**(19)**
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Печалба към 31.12.2013г	**713**
Загуба към 31.12.2011год.	
Увеличения от:	**(188)**
Загуба за годината 2012	(188)
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Намаления от:	**-**
Покриване на загуби с резерви и печалби	
Отписан преоценъчен резерв	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Загуба към 31.12.2012 год.	**(188)**
Увеличения от:	**-**
Загуба за годината 2013	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Намаления от:	**-**
Покриване на загуби с резерви и печалби	
Отписан преоценъчен резерв	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Загуба към 31.12.2012 год.	**(188)**
Финансов резултат към 31.12.2011год.	**651**
Финансов резултат към 31.12.2012год.	**483**
Финансов резултат към 31.12.2013год.	**525**

1.15 Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви - приложение №1		
Нетекущи финансови пасиви	**31.12.2013 г.**	**31.12.2012г.**
Задължения по облигационни заеми	2 298	2 298
Задължения по получени кредити	38 700	12 774
Задължения по лизингови договори	93	5
Други финансови пасиви		
Общо	**41 091**	**15 077**

Кредити - дългосрочни		
Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012г.
Задължения по кредити към свързани предприятия		
Задължения по кредити към финансови предприятия	38 700	12 774
Задължения по получени кредити от трети лица		
Общо	**38 700**	**12 774**

Лизинг - дългосрочни		
Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012г.
Задължения по лизингови договори към свързани предприятия		
Задължения по лизингови договори	93	5
Общо	**93**	**5**

1.15.4 Други финансови пасиви – няма

1.16 Нетекущи търговски и други задължения

Нетекущи задължения		
Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч	-	-
Задължения по доставки		
Задължения по получени аванси		
Други задължения		
Задължения по доставки		
Задължения по получени аванси		
Други дългосрочни задължения в т.ч.	**93**	**1 088**
Задължения по гаранции и депозити		
Други дългофочни задължения	93	1 088
.....		
.....		
Общо	**93**	**1 088**

1.17 Отсрочени данъчни пасиви - няма
1.18 Нетекуща част на правителствени дарения - няма
1.19 Текущи финансови пасиви
1.19.1 Облигационни заеми - няма
1.19.2 Получени кредити - няма
1.19.3 Лизингови договори - няма
1.19.4 Други финансови пасиви - няма

1.20. Текущи търговски и други задължения

Текущи задължения		
Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч	**6 240**	-
Задължения по доставки		
Задължения по получени аванси		
Задължения по дивиденти		
Други задължения	6 240	
Задължения по доставки	**22 011**	**18 729**
Задължения по получени аванси		
Други краткосрочни задължения в т.ч.	**23 314**	**241**
Задължения по концесии		
Задължения по гаранции и депозити		
Задължения по застраховки		201
Други краткофочни задължения	23 314	12
.....		
.....		
Общо	**51 565**	**18 970**

1.21 Данъчни задължения

Данъчни задължения		
Вид	**31.12.2013 г.**	**31.12.2012 г.**
Данък върху печалбата	233	890
Данък върху добавената стойност		422
Данък върху доходите на физическите лица	40	19
Други данъци	66	68
.....		
Общо	**339**	**1 399**

1.22 Задължения към персонал

Задължения свързани с персонала		
Вид	**31.12.2013 г.**	**31.12.2012г.**
Задължения към персонала	**168**	**157**
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски		
Задължения към осигурителни предприятия		
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски		
Общо	**168**	**157**

1.23 Провизии

Провизии		
Вид	**31.12.2013 г.**	**31.12.2012г.**
Провизии за правни задължения в т.ч.	**388**	**384**
Компенсируеми отпуски	160	159
Осигуровки към КО	28	28
Актюерско задължение	200	197
.....		
.....		
Провизии за конструктивни задължения в т.ч.	-	-
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
Общо	**388**	**384**

1.24 Пасиви държани за продажба - няма

1.25 Правителствени дарения текуща част - няма

2.Отчет за приходи и разходи

2.1.1 Приходи от продажби

Приходи от продажби		
Вид приход	**31.12.2013г.**	**31.12.2012г.**
Продажби на продукция в т.ч.	**76 862**	**92 746**
Продажби на електроенергия	63 553	76 528
Продажби на топлоенергия	13 309	16 218
Продажби на		
Продажби на		
Продажби на		

Продажби на стоки в т.ч.	**15**	**16**
Продажби от сладкарница	15	16
Продажби на други стоки		
Продажби на		
Продажби на		
Продажби на		
Продажби на услуги в т.ч.	**8 878**	**2 425**
Продажби на дялово разпределение	513	523
Продажби на емисии	8 352	1 889
Продажби на други услуги	13	13
Продажби на		
Продажби на		
Услуги по дългосрочни договори в т.ч.		
начислени на етап		
Други приходи в т.ч.	**1 454**	**425**
Продажби на глоби и неустойки	997	255
Продажби на ДМА	2	2
Продажби на материали		45
Продажби на хран. Продукти стол	25	29
Продажби - други	27	11
Възстановена обезценка на ДМА		
Възстановена обезценка на вземания	403	83
Общо	**87 209**	**95 612**

2.1.2 Приходи от правителствени дарения – няма

2.1.3. Финансови приходи

Финансови приходи		
Вид приход	**31.12.2013г.**	**31.12.2012г.**
Приходи от участия		
Приходи от лихви в т.ч.	**243**	**189**
по заеми		
по лизингови договори		
по депозити и сметки		
търговски вземания	243	189
други		
От операции с финансови инструмент		
Положителни курсови разлики	**-**	**-**
Други финансови приходи		
Общо	**243**	**189**

2.2. Разходи

2.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

Разходи за материали		
Вид разход	**31.12.2013г.**	**31.12.2012г.**
Основни материали за производство	358	230
Спомагателни материали	28	19
Горивни и смазочни материали	57 756	68 938
Резервни части	920	461
Инструменти	10	18
Работно облекло	13	13
Ел. енергия	625	606
Вода	609	586

Офис материали и консумативи	40	39
Други материали	7	5
Възстановена обезценка на материали		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
Общо	**60 366**	**70 915**

2.2.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	**31.12.2013г.**	**31.12.2012г.**
Подизпълнители		
Нает транспорт	3	3
Ремонти	391	226
Реклама		2
Съобщителни услуги	47	50
Консултански и други договори	64	60
Граждански договори и хонорари	46	102
Застраховки	158	138
Данъци и такси	167	49
Охрана	82	76
Абонаменти	199	110
Други разходи за външни услуги	141	165
Такси дялово разпределение	460	453
Такси по лицензиите	89	58
Проверка уреди	51	34
.....		
.....		
Общо	**1 898**	**1 526**

2.2.3. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации		
Вид разход	**31.12.2013г.**	**31.12.2012г.**
Разходи за амортизации на производствени	**4 564**	**3 508**
дълготрайни материални активи	4 563	3 507
дълготрайни нематериални активи	1	1
Разходи за амортизации на административни	**20**	**15**
дълготрайни материални активи	20	15
дълготрайни нематериални активи		
Общо	**4 584**	**3 523**

2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	**31.12.2013г.**	**31.12.2012г.**
Разходи за заплати на в т.ч.	**2 613**	**2 452**
производствен персонал	1 979	1 805
административен персонал	634	647
Разходи за осигуровки на в т.ч.	**432**	**413**
производствен персонал	379	355
административен персонал	53	58
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски		
Общо	**3 045**	**2 865**

2.2.5 Обезценка на активи

Обезценка на активи		
Вид разход	**31.12.2013г.**	**31.12.2012г.**
Разходи от обезценка на дълготрайни активи		
Разходи от обезценка на търговска репутация		
Разходи от обезценка на материални запаси		
Разходи от обезценка на вземания	65	104
Разходи от обезценка на финансови активи		
Общо	**65**	**104**

2.2.6. Други разходи

Други разходи		
Вид разход	**31.12.2013г.**	**31.12.2012г.**
Разходи за командировки	4	5
Разходи представителни	10	9
Разходи за брак	3	3
Разходи за предпазна храна	150	155
Разходи за трудова медицина	24	45
Разходи за глоби и неустойки	627	
Разходи за лихви по търговски сделки	1 229	298
Разходи за лихви по държавни вземания	12	375
Разходи за наеми	10	11
Разходи за алтернативни данъци	8	8
Други разходи	38	4
Отписани вземания	1 908	1 248
ДПО	64	70
Акциз	30	29
Разходи по ревизионен акт		754
.....		
Общо	**4 117**	**3 014**

2.2.7.Балансова стойност на продадени активи, изменения на запаси от продукция, капитализирани разходи и други

Корективни суми		
Вид разход	**31.12.2013г.**	**31.12.2012г.**
Балансова стойност на продадени активи /нет	**5 906**	**55**
Балансова стойност на продадени активи	5 906	55
Възстановена обезценка на стоки		
Изменение на запасите от продукция /нето/	-	-
Изменение на запасите от продукция		
Възстановена обезценка на продукция		
Капитализирани разходи за активи	(484)	(23)
Други суми с корективен характер		
Общо	**5 422**	**32**

2.2.8 Финансови разходи

Финансови разходи		
Вид разход	**31.12.2013г.**	**31.12.2012г.**
Разходи за лихви в т.ч.		
по заеми	952	1 633
по лизингови договори		1
по депозити и сметки		
търговски вземания	1 461	97
други		
От операции с финансови инструменти		
Отрицателни курсови разлики		
Други финансови приходи	**401**	**1 694**
Общо	**2 814**	**3 425**

2.2.9 Резултат от продажба на дълготрайни активи .

Резултат от продажба на дълготрайни активи		
Вид разход	**31.12.2013г.**	**31.12.2012г.**
Балансова стойност на продадени активи	**-**	**-**
в т.ч. дълготрайни материални активи	-	-
в т.ч. дълготрайни неатериални активи		
Приходи от проджба на дълготрайни активи		
Общо	**-**	**-**

2.2.10 Разход за данъци

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.

За изчисляване на размера на отсрочените данъци е приложена ставка 10% поради липса на надеждна информация за предстоящи промени на данъчните ставки за корпоративния данък.

Разходи за данъци		
Вид разход	**31.12.2013г.**	**31.12.2012г.**
Данъци от печалбата	446	962
Други	79	189
Общо	**525**	**1 151**

IV.Други оповестявания

1. Договори за строителство

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет няма незавършени договори за строителство.

2.Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол:

"Конворс"Лтд – чуждестранен търговец Сейшели : притежател на 100% от акциите на "Топлофикация – Плевен" ЕАД.

През 2013 година няма разплащания от фирмата майка и от дъщерята една към друга.

„Топлофикация - Русе" ЕАД – дъщерно предприятие. "Топлофикация – Плевен" ЕАД придоби 100 % от капитала на „Топлофикация - Русе" ЕАД през 2013 година.

Контролиращо лице – няма.

3.Доход на акция

4.Финансови рискове

Основни рискове на които е изложено предприятието и които произтичат от финансовите инструменти:

- Пазарен риск с неговите компоненти:

  -валутен риск , произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени на валутните курсове;

  -лихвен риска на справедливата стойност,произтичащ от варирането на стойностите на финансови инструменти поради промени в пазарните лихвени проценти;

  -ценови риск,произтичащ от варирането на стойността на финансовите инструменти в резултат на провени в пазарните цени;

Пазарният риск включва не само възможност за загуба, но също така и възможност за печалба.

- Кредитен риск свързан с възможността че едната страна по финансов инструмент няма да изпълни задължение, което ще доведе до финансова загуба за другата страна.
- Ликвиден риск, произтичащ от възможността предприятието да срещне трудности при набирането на средства , за да изпълни ангажиментите си, свързани с финансови инструменти.Ликвидният риск произтича от неспособността да се продаде финансов актив бързо на стойност, близка до справедливата му стойност.
- Лихвен риск на паричния поток, произтича от това че бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти

Политиката на предприятието за цялостно управление на рисковете е съсредоточена и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат. Предприятието няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

4.Корекция на грешки –

Оповестява се:

-вида на грешката

-размера на корекцията по периоди

-преизчислена ли е сравнителната информация

5.Корекции на приблизителни оценки

Оповестява се :

Характера и размера на промяната в приблизителната оценка

6.Условни активи и пасиви

Оповестяват се:

-всички класове условни активи и пасиви , кратка характеристика и размерите им съобразно приблизителни оценки на ръководството или точни оценки.

Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица		
Условни активи		
Договор/контрагент	Учредена гаранция,обезпечение в полза на - контрагент	Сума на обезпечението
ПИБ АД №2636	Особен залог МС когенерация	2688
ПИБ АД	Особен залог МС когенерация	5740
ПИБ АД	Особен залог МС когенерация	5757
ПИБ АД	Особен залог вземания -прод.ем	3275
ПИБ АД №0777	Вземания от клиенти	5500
ПИБ АД - №250	Вземания от клиенти	3783
Кредн агринол България ЕАД	вземания он клиенти	3000
Дженерал Електрик САЩ	записи на заповед	10181
Ню Експрес Финанс	записи на заповед	19558

7.Събития след датата на баланса

Оповестяват се:

-Коригиращи и некоригиращи събития по видове

-За коригиращите – ефекта, който са имали върху активите , пасивите, разходите и приходите.

8.Несигурности

Оповестява се информация за несигурностите, пред които е изправено ръководството при изготвяне на отчета.

9.Действащо предприятие

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

10. Финансови показатели

Показатели					
№	Показатели	31.12.2013г.	31.12.2012г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	115 411	49 566	65 845	133%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	30 184	35 414	(5 230)	-15%
3	Активи държани за продажба			-	
4	Материални запаси	8 792	2 217	6 575	297%
5	Краткосрочни вземания	20 844	29 875	(9 031)	-30%
6	Краткосрочни финансови активи			-	
7	Парични средства	548	3 322	(2 774)	-84%
8	Обща сума на активите	145 595	84 980	60 615	71%
9	Собствен капитал	52 503	47 905	4 598	10%
10	Финансов резултат	4 616	9 246	(4 630)	-50%
11	Дългосрочни пасиви	39 584	16 165	23 419	145%
12	Краткосрочни пасиви	53 508	20 910	32 598	156%
13	Обща сума на пасивите	93 092	37 075	56 017	151%
14	Приходи общо	87 452	95 801	(8 349)	-9%
15	Приходи от продажби	87 209	95 612	(8 403)	-9%
16	Разходи общо	82 311	85 404	(3 093)	-4%

Коефициенти					
№	Коефициенти	31.12.2013г.	31.12.2012г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0,09	0,19	(0,11)	-54%
2	На активите	0,03	0,11	(0,08)	-71%
3	На пасивите	0,05	0,25	(0,20)	-80%
4	На приходите от продажби	0,05	0,10	(0,04)	-45%
	Ефективност:				
5	На разходите	1,06	1,12	(0,06)	-5%
6	На приходите	0,94	0,89	0,05	6%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	0,56	1,69	(1,13)	-67%
8	Бърза ликвидност	0,40	1,59	(1,19)	-75%
9	Незабавна ликвидност	0,01	0,16	(0,15)	-94%
10	Абсолютна ликвидност	0,01	0,16	(0,15)	-94%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0,56	1,29	(0,73)	-56%
12	Задлъжнялост	1,77	0,77	1,00	129%