

ОУ ДЖИ ТРАНС АД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За годината към 31.12.2017 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Изпълнителен директор:

Даниел Дончев



Съставител:

Наташа Стойкова

Заверил:

ИсаОдит ООД

Дата на одобрение на финансовия отчет:

София, 13 март 2018 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**До акционерите****на „ОУ ДЖИ ТРАНС“ АД****Доклад относно одита на финансовия отчет****Мнение**

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ОУ ДЖИ ТРАНС“ АД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от

Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

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

предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Одиторско дружество:

„ИсаОдит“ ООД

Управител:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

Регистриран одитор, отговорен за одита:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

10 април 2018 година



ОУ ДЖИ ТРАНС АД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2017 година

	Приложения	2017 г. BGN'000	2016 г. BGN'000
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	3 399	3 678
Приходи от продажба на стоки		78	291
Приходи от услуги		3 321	3 387
Други приходи	1.1.2.	167	5
Общо приходи от оперативна дейност		3 566	3 683
Разходи по икономически елементи		(3 335)	(3 393)
Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(797)	(860)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(721)	(732)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(791)	(803)
Разходи за персонала	1.2.4.	(947)	(939)
Други разходи	1.2.5.	(79)	(59)
Суми с корективен характер	1.2.6.	(206)	(284)
Общо разходи от оперативна дейност		(3 541)	(3 677)
Печалба/(загуба) от оперативната дейност		25	6
Финансови приходи	1.1.3.	6	-
Финансови разходи	1.2.7.	(61)	(75)
Финансови приходи/(разходи), нетно		(55)	(73)
Печалби/(загуби) от операции, които се отчитат нетно	1.2.8.	71	156
Печалба/(загуба) преди разходи за данъци		44	87
(Разходи)/приходи за данъци	1.2.9.	(8)	(9)
Печалба/(загуба) за периода		33	78
Друг всеобхватен доход, представен преди свързаните данъчни ефекти	1.2.10.	7	(5)
<i>Компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекласифицирани към печалба или загуба преди облагане с данъци</i>			
Печалби/(загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи		7	(5)
Общо компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекласифицирани към печалба или загуба преди облагане с данъци		7	(5)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		7	(5)
Общо всеобхватен доход за периода		40	73

Приложенията от страница 24. до страница 67 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:
Даниел Дончев

Съставител:
Наташа Стойкова



Дата на одобрение на финансовия отчет: 10 APR 2018
София, 13 март 2018 г.

Управител

ИсаОдит ООД

Регистриран одитор

IsaAudit Ltd



ОУ ДЖИ ТРАНС АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2017 г.

	Приложение	31.12.2017 г. BGN'000	31.12.2016 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	2.1.	1 472	1 717
Нематериални активи, различни от репутация	2.2.	1	-
Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия	2.3.	628	628
Активи по оторочени данъци	2.4.	3	1
Общо нетекущи активи		2 104	2 346
Текущи активи			
Текущи материални запаси	2.5.	97	235
Текущи търговски и други вземания	2.6.	473	922
Текущи данъчни активи	2.7.	-	25
Текущи финансови активи	2.8.	361	-
Парични средства	2.9.	201	31
Общо текущи активи		1 132	1 213
Общо активи		3 236	3 559
СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	2.10.1.	1 300	1 300
Регистриран капитал		1 300	1 300
Резерви	2.10.2.	137	126
Финансов резултат	2.10.3.	33	78
Печалба/(загуба) за годината		33	78
Общо собствен капитал		1 470	1 503
Нетекущи пасиви			
Нетекущи задължения към персонала и социалното осигуряване	2.11.	55	54
Нетекущи финансови пасиви	2.12.	823	872
Общо нетекущи пасиви		878	926
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.13.	149	229
Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване	2.14.	101	107
Текущи данъчни задължения	2.15.	45	14
Текущи финансови пасиви	2.16.	593	780
Общо текущи пасиви		888	1 130
Общо пасиви		1 766	2 056
Общо собствен капитал и пасиви		3 236	3 559

Приложенията от страница 24. до страница 69. са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:
Даниел Дончев

Съставител:
Наташа Стойкова

Заверил съгласно одиторски доклад.

10 APR 2018

ИсаОдит ООД

ИсаАудит Ltd

Управител

Регистриран одитор

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 13 март 2018 г.



ОУ ДЖИ ТРАНС АД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, ПРЯК МЕТОД за 2017 година

Приложение	2017 г. BGN'000	2016 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и доставчици	4 415	3 752
Плащания на доставчици и клиенти	(1 540)	(2 081)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(882)	(867)
(Платени)/възстановени данъци (без корпоративни данъци)	(359)	(448)
(Платени)/възстановени корпоративни данъци	12	(38)
Други постъпления/(плащания), нетно	(200)	(279)
Нето парични потоци от оперативна дейност	1 446	39
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Постъпления от продажби на имоти, машини, съоръжения и оборудване	91	258
Покупка на имоти, машини, съоръжения и оборудване	-	(4)
Придобиване на нематериални активи	(1)	-
Паричните аванси и кредити, предоставени на трети страни	(360)	-
Постъпления от изплащане на аванси и кредити, предоставени на трети страни	36	-
Получени лихви	4	-
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(230)	254
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени заеми	-	41
Плащания по получени заеми	(41)	-
Плащания на задължения по финансов лизинг	(998)	(806)
Плащания от разпределение на печалба/дивиденди	(3)	(9)
Платени лихви	(1)	-
Други парични потоци от финансова дейност, нетно	(3)	(4)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(1 046)	(778)
Нето увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	170	(485)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	31	516
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	201	31

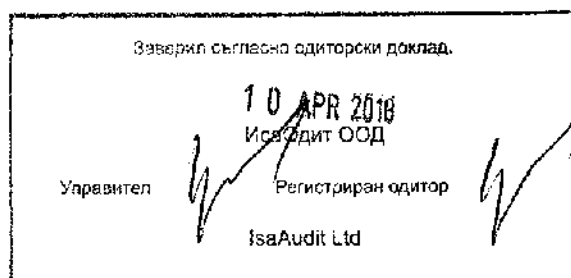
Приложенията от страница 24 до страница 67 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:
Даниел Дончев

Съставител:
Наташа Стойкова



Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 13 март 2018 г.



ОУ ДЖИ ТРАНС АД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ КЪМ 31.12.2017 г.

	Основен капитал	Резерви	Нарупани печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 1.1.2016 г.	1 300	127	249	1 676
Промени в собствения капитал за 2016 г.				
Операции със собствениците, в т.ч.:	-	3	(249)	(246)
Разпределени дивиденди	-	-	(246)	(246)
Заделени резерви от печалбата	-	3	(3)	-
Печалба/(загуба) за периода			78	78
Друг всеобхватен доход, в т.ч.:	-	(5)	-	(5)
Печалби/(загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи	-	(5)	-	(5)
Салдо към 31.12.2016 г.	1 300	125	78	1 503
Промени в собствения капитал за 2017 г.				
Операции със собствениците, в т.ч.:	-	5	(78)	(73)
Разпределени дивиденди	-	-	(73)	(73)
Заделени резерви от печалбата	-	5	(5)	-
Печалба/(загуба) за периода			33	33
Друг всеобхватен доход, в т.ч.:	-	7	-	7
Печалби/(загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи	-	7	-	7
Салдо към 31.12.2017 г.	1 300	137	33	1 470

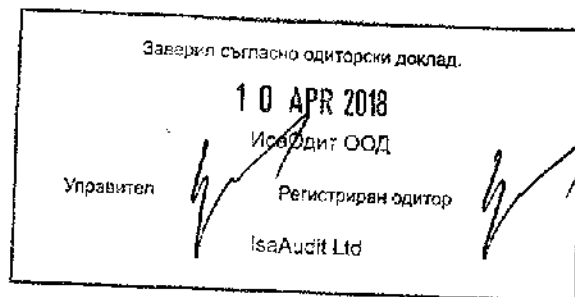
Приложенията от страница 2.4. до страница 6.7 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:
Даниел Дончев

Съставител:
Наташа Стойкова



Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 13 март 2018 г.



„ОУ ДЖИ ТРАНС“ АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Годишния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017 година с приложенията към него от страница 24 до страница 67 и Доклада за дейността от страница 14 до страница 23 са одобрени от Съвета на директорите на „Оу Джи Транс“ АД и подписани от:

Представляващи:

ДАНИЕЛ ДОНЧЕВ



Съставител:

НАТАША СТОЙКОВА

София, м. Март 2018г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Доклад на независимия одитор

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

Отчет за финансовото състояние

Отчет за паричните потоци

Отчет за промените в собствения капитал

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	14
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	24
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	24
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ.....	25
ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА	25
ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ	25
ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	25
Промени в счетоводната политика.....	25
Промени в счетоводната политика.....	31
Минимална сравнителна информация	31
Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2017г.....	31
Бази за оценяване, използвани при изготвянето на финансовите отчети.....	32
Критични счетоводни преценки	32
Оповестявания за комплекта финансови отчети	32
Допустимо алтернативно третиране	33
Финансов обзор от ръководството	33
ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД	33
Приход от продажба на стоки	33
Приход от продажба на услуги	33
Междинните и авансови плащания, направени от клиенти, обикновено не отразяват извършените услуги.	33
Такси за обслужване	33
Приходи от лихви	34
РАЗХОДИ	34
Общи и административни разходи.....	34
Плащания по лизингови договори	34
Финансови приходи и разходи.....	34
ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА	34
ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ	34
Лизингови активи.....	35
Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг.....	35
НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ.....	36
Отделно придобит нематериален актив	36
Амортизация.....	36
ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ.....	36
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	37

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ	37
Първоначално признаване и оценяване	37
Последваща оценка на финансови активи	37
Обезценка на финансови активи	37
Отписване на финансови активи	38
Последваща оценка на финансови пасиви	38
Отписване на финансови пасиви	39
Лихви, дивиденди, загуби и печалби	39
Компенсирание на финансов актив и финансов пасив	39
Пари и парични еквиваленти	39
РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ	40
СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА	40
ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО	40
ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС	41
Данък върху добавената стойност (ДДС)	42
ПРОВИЗИИ	42
КАПИТАЛ	42
Разпределяне на дивидент	42
КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ	42
Провизия за съмнителни вземания	43
Тестове за обезценка на активи	43
Нетната реализуема стойност на материалните запаси	43
Приблизителна оценка за отсрочени данъци	43
Условни активи и пасиви	44
Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране	44
СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ	44
III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	45
1. Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	45
1.1. Приходи	45
1.1.1. Нетни приходи от продажби	45
1.1.2. Други приходи	45
1.1.3. Финансови приходи	45
1.2. Разходи	45
1.2.1. Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	45
1.2.2. Разходи за външни услуги	46
1.2.3. Разходи за амортизации	46
1.2.4. Разходи за персонала	46
1.2.5. Други разходи	46

1.2.6. Суми с корективен характер	47
1.2.7. Финансови разходи	47
1.2.8. Печалби/(загуби) от операции, които се отчитат нетно	47
1.2.9. (Разходи)/приходи за данъци от продължаващи дейности	47
2. Отчет за финансовото състояние	48
Нетекущи активи	48
2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	48
2.2. Нематериални активи, различни от репутация	49
2.3. Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия	49
2.4. Активи по отсрочени данъци	50
Текущи активи	50
2.5. Текущи материални запаси	50
2.6. Текущи търговски и други вземания	50
2.7. Текущи данъчни активи	51
2.8. Текущи финансови активи	51
2.9. Парични средства	51
2.10. Собствен капитал	52
2.10.1. Основен капитал	52
2.10.2. Резерви	52
2.10.3. Финансов резултат	52
Нетекущи пасиви	53
2.11. Нетекущи задължения към персонала и социалното осигуряване	53
Актюерски предположения	53
2.12. Нетекущи финансови пасиви	54
Текущи пасиви	54
2.13. Текущи търговски и други задължения	54
2.14. Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване	55
2.15. Текущи данъчни задължения	55
2.16. Текущи финансови пасиви	55
IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	57
1. Свързани лица и сделки със свързани лица	57
2. Дивиденди	60
3. Цели и политика за управление на финансовия риск	60
Оценка	61
Информация за финансовия риск	62
Кредитен риск	62
Ликвиден риск	63

Лихвен риск.....	63
Валутен риск.....	64
Пазарен риск	64
4. Управление на капитала	65
5. Събития след края на отчетния период.....	66
6. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние	66
V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ	67

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, завършваща на 31 декември 2017г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ ОТ 13.03.2018г. НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „ОУ ДЖИ ТРАНС“ АД Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2017г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

Този финансов отчет е одитиран от одиторско дружество ИсаОдит ООД.

Описание на дейността

Дружеството е регистрирано в Република България.

Дружеството е със седалище, адрес на управление и адрес за кореспонденция гр. София, район Лозенц, ул. „Филип Кутев“ № 5

Основната му дейност е свързана с транспортни услуги, покупко-продажба на МПС, която продължава и през 2017г.

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и/или чужбина.

Дружеството не е публично дружество по смисъла на ЗППЦК.

Дружеството не е регистрирано като финансова институция.

Финансовият резултат на Дружеството за 2017г. след данъци е печалба в размер на 33 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Към 31 декември 2017г. Дружеството има преки участия в следните дружества:

- „Де Ен Ка“ АД – 99% - 3 830 бр. акции с номинал 100 лв.
- „Овертранс“ ООД – 98% - 2 450 бр. дружествени дяла с номинал 100 лв.

Структура на основния капитал

Акционери/Съдружници	Участие	Брой акции/дялове	Номинална стойност (хил. лв.)
Овергаз Холдинг	96%	125 000	1 250
Даниел Дончев	3%	3 350	34
Пламен Дончев	1%	1 650	16

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 1 470 хил. лв.

През отчетната 2017г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2017г., Дружеството е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2017г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. Даниел Михал Дончев – Изп. директор
2. „Овергаз Холдинг“ АД – Председател, представлявано от Сашо Георгиев Дончев
3. Пламен Георгиев Дончев – Зам. Председател

Изпълнителен Директор на Дружеството е Даниел Михал Дончев

Организационна структура

Организационната структура в Дружеството е следната:

1. Изпълнителен директор

2. Зам. изпълнителен директор
3. Отдели-направления

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, с който е реализирана производствената програма през 2017 год. е 32 човека, от които основните работници са 25 души и представляват 78 %, а останалите 22 % включват спомагателния и административен персонал, който е 5 човека и 2 по ДУК.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 767 хил. лв., което представлява 100 % спрямо планираните 767 хил. лв. Достигната е средна брутна работна заплата от 1 997 лв. Изплатени са Великденска и Коледна заплата в размер на 400,00 лв. на човек при пълно отработени дни. Изплатени са и по 200,00 лв на човек срещу платен годишен отпуск, съгласно социалната програма на Дружеството.

Социални придобивки

1. Здравно обслужване на персонала
2. Възнаграждения съгласно социалната политика
3. Организиран отдих на служителите, съгласно предварително изготвен график.

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от транспортни услуги.

Структура на приходите от основна дейност е както следва:

- приходи от продажба на услуги – 3 321 хил. лв.
- приходи от продажба на стоки – 78 хил. лв.
- други приходи – 167 хил. лв., формирани основно от наеми (52 хил. лв.) и възстановени застрахователни премии (101 хил. лв.);
- финансови приходи – 6 хил. лв – лихви по предоставени заеми.

Разходите за основна дейност са в размер на 3 602 хил. лв. и са свързани основно с:

- Разходи за суровини и материали – 797 хил. лв.
- Разходи за външни услуги – 721 хил. лв.
- Разходи за амортизации – 791 хил. лв.
- Разходи за персонала – 947 хил. лв.
- Други разходи – 79 хил. лв.
- Финансови разходи – 61 хил. лв. – основно лихви по лизингови договори – 58 хил. лв.
- Отчетна стойност на продадените стоки – 206 хил. лв.

Финансовият резултат от оперативна дейност и финансова дейност е загуба в размер на 30 хил. лв.

От продажби на дълготрайни активи е реализирана печалба в размер на 71 хил. лв.

Резултатът преди данъци е печалба в размер на 41 хил. лв.

Разходите за данъци са в размер на 8 хил. лв., а резултата след данъци – печалба в размер на 33 хил. лв.

Другият всеобхватен доход е нетна печалба в размер на 7 хил. лв.

Общият всеобхватен доход е печалба в размер на 40 хил. лв.

Производствен процес

1. Извършване на комплексни транспортни услуги с шофьор
2. Извършване на комплексни транспортни услуги без шофьор
3. Транспортни услуги с шофьор за почасово ползване

Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи

- Транспортни средства с балансова стойност – 1 465 хил. лв.
- Други ДМА – с балансова стойност 7 хил. лв.

Основните инвестиционни проекти на дружеството са подмяна на автопарка с изтекъл полезен живот.

През 2017г. Дружеството придобива 24 бр. транспортни средства на стойност 639 хил. лв.

Нематериалните дълготрайни активи възлизат на 1 хил. лв. и се състоят основно от компютърни програми.

Проект “Безопасност на труда и екология”

Дружеството има сключен договор с фирма, която да съблюдава и предписва мерки за безопасност на труда.

От гледна точка на екологията – закупуват се автомобили предимно на метан.

Изследователска и развойна дейност

През отчетната 2017г. Дружеството не е извършвало изследователска и развойна дейност.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Пазарен модел, регулиране и конкурентна среда

В съотвествие с действащото законодателство, като пазарни участници в транспортния сектор могат да бъдат дефинирани: таксиметрови превози, рент-а-кар, градски транспорт.

Обект на ценово регулиране на вътрешния пазар са цените на производителите на горива, резервни части и сервизно обслужване.

Основни доставчици

„ОМВ България“ АД, „Овердрайв“ АД, „Райфайзен Лизинг България“ ООД, „Дженеръс Ауто“.

Преглед на дейността

Резултати за текущия период – печалба след данъци в размер 40 хил. лв.

Дивиденди и разпределение на печалбата

През 2017г. е извършено разпределение на печалбата за 2016г. в размер ма 73 хил. лв.

Начислени и изплатени дивиденди за „Овергаз Холдинг“ АД са в размер на 70 хил. лв., за Даниел Дончев – 2 хил. лв. и за Пламен Дончев – 1 хил. лв.

Финансови инструменти

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

Финансови активи	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Кредити и вземания, в т.ч.:	750	824
Текущи търговски и други вземания	389	824
Предоставени заеми	361	-
- Текущи	361	-
Парични средства	201	31
Общо финансови активи	951	855
Финансови пасиви	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Текущи търговски и други задължения	79	140
Задължения по кредити, в т.ч.:	-	42
- Текущи	-	42
Задължения по финансов лизинг, в т.ч.:	1 416	1 610
- Нетекущи	823	872
- Текущи	593	738
Общо финансови пасиви	1 495	1 792

В приложенията към финансовия отчет на Дружеството към 31.12.2017г. е представена допълнителна информация относно оценяването и представянето на финансовите инструменти.

Финансов отчет и анализ

Основни икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

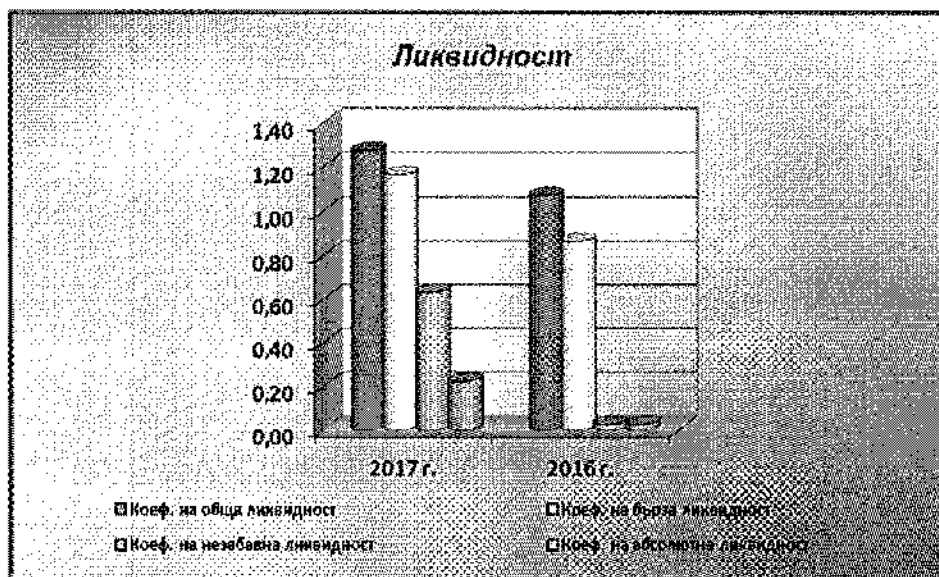
Приходи	3 663	3 898
Разходи	3 622	3 811
Финансов резултат преди данъци	41	87



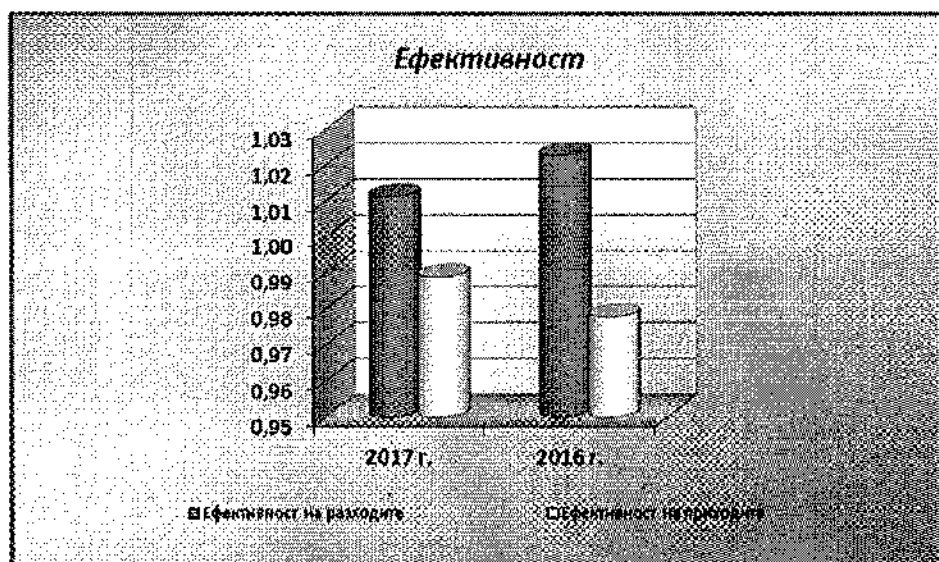
Коеф. на финансова автономност	0.8324	0.7310
Коеф. на задлъжнялост	1.2014	1.3679



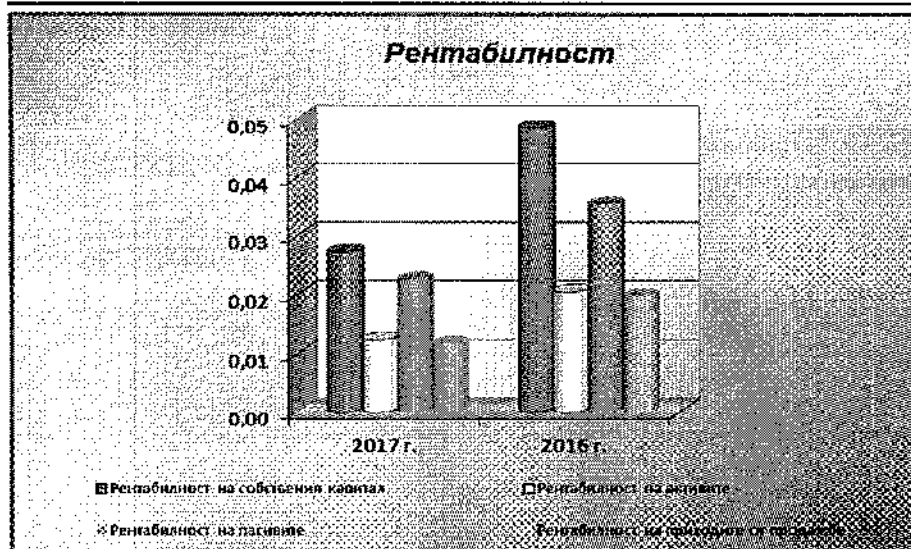
Коеф. на обща ликвидност	1.2748	1.0735
Коеф. на бърза ликвидност	1.1655	0.8655
Коеф. на незабавна ликвидност	0.6329	0.0274
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.2264	0.0274



Ефективност на разходите	1.0113	1.0228
Ефективност на приходите	0.9888	0.9777



Рентабилност на собствения капитал	0.0272	0.0486
Рентабилност на активите	0.0124	0.0205
Рентабилност на пасивите	0.0227	0.0355
Рентабилност на приходите от продажби	0.0118	0.0198



Стопански цели за 2018г.

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2018г.:

1. Подобряване качеството на услугата
2. Разширяване на пазара

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в дългосрочен план, които са свързани с предлагане на услугата „Флийт мениджмънт“.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

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

Информация по чл. 187 д от Търговския закон

През 2017г. не са придобивани и прехвърляни собствени акции от Дружеството. Дружеството не притежава собствени акции от капитала си.

Информация по чл. 247, ал. 2 от Търговския закон

Възнагражденията, получени общо през 2017 година от членовете на Съвета на директорите са в размер на 143 хил. лв. Платени са и 18 хил. лв. по договор за управление на „Овергаз Холдинг“ АД.

В устава на Дружеството не са предвидени специални права, по силата на които членовете на Съвета на директорите да придобиват акции и облигации на Дружеството.

През изминалата 2017г. членовете на Съвета на директорите на Дружеството или свързани с тях лица не са сключвали договори по смисъл на чл. 240 б от Търговския закон.

Към 31.12.2017г. членовете на Съвета на директорите имат следните участия по смисъла на чл. 247, ал. 2, т. 4 от ТЗ:

Участие на членовете на съвета на директорите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 % на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации, като прокуристи, управители или членове на съвети

1. „ОВЕРГАЗ ХОЛДИНГ“ АД:

Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

Притежава повече от 25 на сто от капитала на следните дружества:

- „Адвентчър” АД, с ЕИК 131266085;
- „Вестител БГ” АД, с ЕИК 131128134;
- „Газтек БГ” АД, с ЕИК 831923404;
- „Енергоконсулт” АД, с ЕИК 831587870;
- ИПК „Светлина” АД, с ЕИК 838171757;
- „Овергаз Инженеринг” АД, с ЕИК 838102661;
- „Овергаз ИНК.” АД, с ЕИК 040845618;
- „Овергаз Капитал” АД, с ЕИК 121589421;
- „Овергаз Техника” АД, с ЕИК 126040166;
- „Овергрин” ЕАД, с ЕИК 175349650;
- „Оу Джи Секюрити” АД, с ЕИК: 200535777;
- ПБК „Ямболгаз” АД, с ЕИК 128513878;
- „Ренесанс” АД, с ЕИК 128566083;
- „Сега” АД, с ЕИК 831770996;
- Overgas Zagreb d.o.o. – Р. Хърватия, гр. Загреб, ул. „Грамча” 2Л, 080681893;
- Overgas SRB d.o.o. – Р. Сърбия, гр. Белград, ул. Доктор Иван Рибар, вх.119, 20480688;
- „Овердрайв” АД, с ЕИК 131413539.;
- „Топлофикация Разград” ЕАД, с ЕИК 116019472.

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

- „Газтек БГ” АД, с ЕИК 831923404;
- „Екоклима” АД, с ЕИК 102127773;
- „Енергоконсулт” АД, с ЕИК 831587870;
- ИПК „Светлина” АД, с ЕИК 838171757;
- „Овергаз Инженеринг” АД, с ЕИК 838102661;
- „Овергаз Техника” АД, с ЕИК 126040166;
- ПБК „Ямболгаз” АД, с ЕИК 128513878;
- „Ренесанс” АД, с ЕИК 128566083;
- „Сега” АД, с ЕИК 831770996;
- „Топлофикация Разград” ЕАД, с ЕИК 116019472;
- „Пчелин” АД, с ЕИК 131461758;
- „Индустириален парк „Елин Пелин” АД, с ЕИК 131448853;
- „Оу Джи Тех” ЕАД, с ЕИК 200449794;
- „Овергрин” ЕАД, с ЕИК 175349650;
- „Оу Джи Секюрити” АД, с ЕИК 200535777.

2. ПЛАМЕН ГЕОРГИЕВ ДОНЧЕВ:

Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

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

Участва в управлението на търговски дружества и кооперации като прокурист, управител или член на съвет, а именно:

- „Овергаз Холдинг” АД, с ЕИК 128044092;
- „Газтек БГ” АД, с ЕИК 831923404;
- „Екоклима” АД, с ЕИК 102127773;
- „Овергаз Инженеринг” АД, с ЕИК 838102661;
- „Овергаз Техника” АД, с ЕИК 126040166;
- „Оу Джи Секюрити” АД, с ЕИК 200535777;
- ПБК „Ямболгаз” АД, с ЕИК 128513878;
- „БГ школо” ЕАД, с ЕИК 201405530;
- „Топлофикация - Разград” ЕАД, с ЕИК 116019472;
- „Деком София” ЕООД, с ЕИК 831455302;
- „Русгеском БГ” ЕАД, с ЕИК 175166081;
- „Овергрин” ЕАД, с ЕИК 175349650.

3. ДАНИЕЛ МИХАЛ ДОНЧЕВ, с ЛН 1000489974

Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

Притежава повече от 25 на сто от капитала на следните дружества:

- „Зентаерли“ ООД, с ЕИК 204485567;
- „Да Хаус“ ЕООД, с ЕИК 204496396.

Участва в управлението на дружества като прокурист, управител или член на съвет, а именно:

- „Ди Ем Ви“ ЕАД, с ЕИК: 131494345;
- „Де Ен Ка“ АД, с ЕИК: 131088348;
- „Овертранс“ ООД, с ЕИК 131143677;
- „Овердрайв“ АД, с ЕИК 131413539;
- „Ди Ди Мениджмънт“ АД, с ЕИК 130677105;
- „Ренесанс“ АД, с ЕИК: 128566083;
- „Оу Джи Секюрити“ АД, с ЕИК 200535777;
- лице, представляващо „Ренесанс“ АД, Изпълнителен директор на „Индустиален парк Елин Пелин“ АД, с ЕИК 131448853 и „Пчелин“ ЕАД, с ЕИК 131461758.

Управление на капиталовия риск

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

За да поддържа или изменя капиталовата структура, Съветът на директорите може да коригира сумата на изплатените дивиденди и възстановения капитал на акционерите, да се емитират нови акции или да се продадат активи, за да се покрият дългове на Дружеството.

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

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

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	1 416	1 652
<i>Задължения по финансов лизинг</i>	<i>1 416</i>	<i>1 610</i>
<i>Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити</i>	<i>-</i>	<i>42</i>
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(201)	(31)
Нетен дългов капитал	1 215	1 621
Общо собствен капитал	1 470	1 503
Общо капитал	2 685	3 124
Коефициент нетен дълг към общо капитал	0,4526	0,5189

Като акционерно, Дружеството е предмет на специфични капиталови изисквания да поддържа собствен капитал по-голям от регистрирания акционерен капитал, както и да поддържа законни резерви на минимално ниво от 10 % от регистрирания акционерен капитал. Към 31 декември 2017г. разликата между общо собствен капитал (равен на нетните активи) и регистрирания акционерен капитал е 170 хил. лв., а собственият капитал е положителна величина – 1 470 хил. лв.

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

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

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

Основни положения за управление на риска

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

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания). Текущо се извършва преглед и анализ на вземанията и се предприемат необходимите мерки ако някой контрагент започне да забавя погасяването на задълженията си извън нормалните срокове и падежи.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособността преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащаня.

Инвестиции

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

Ликвиден риск

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

Дружеството следи риска от недостиг на средства, с помощта на повтарящи се инструменти за планиране на ликвидността. Целта на Дружеството е да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост, чрез използването на банкови овърдрафти, банкови заеми, облигации, привилегировани акции, финансов лизинг и наемане на договори за покупка.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения чрез система „Календарно планиране на движение на паричните средства“. Дружеството също така има сключени договори за кредитни линии от свързани лица.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта. Дружеството управлява ценовия риск като използва за основа международни котировки за определяне цените на продаваните продукти и тези, които осъществяват корелация между цените на суровия петрол и реализираните продукти.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми различни от функционалната валута, основно щатски долари.

Лихвен риск

Дружеството управлява своя лихвен риск, като определя целево съотношение на заеми с плаваща към заеми с фиксирана лихва.

Към 31 декември 2017г. 95 % от финансови пасиви на Дружеството са с плаващи лихви, като това са задължения по договори за финансов лизинг. Останалите финансови пасиви на Дружеството са безлихвени. Финансовите активи се разделят на такива с фиксирана лихва – 38 % от финансовите активи и безлихвени – 62 % от финансовите активи.

Оперативен риск

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

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

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

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- обучение и професионално развитие;

Дружеството не държи в портфейлите си от финансови инструменти експозиции в гръцки държавни ценни книжа, както и в ДЦК на държави в затруднено финансово състояние.

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 2017г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

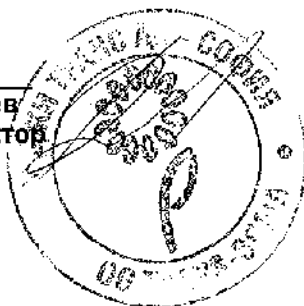
Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа „действащо предприятие“.

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

Ръководството също потвърждава, че при изготвянето на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на Дружеството за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено.

Даниел Михал Дончев
Изпълнителен директор
„Оу Джи Транс“ АД

гр.София
13.03.2018г.



ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на дружеството: „Оу Джи Транс“ АД

Съвет на директорите:

Председател: „Овергаз Холдинг“ АД, представлявано от Сашо Георгиев Дончев

Членове: Даниел Михал Дончев, Пламен Георгиев Дончев

Изпълнителен директор: Даниел Михал Дончев

Съставител: Наташа Стойкова

Юрист: Марияна Гелова

Държава на регистрация на дружеството: Р България

Седалище и адрес на регистрация: гр. София, район Лозенец, ул. „Филип Кутев“ № 5

Обслужващи банки: ОББ, Токуда Банк, ДСК

Дружеството е част от групата на „Овергаз Холдинг“ АД и настоящият финансов отчет ще бъде включен в консолидирания финансов отчет на „Овергаз Холдинг“ АД за 2017г., който се очаква да бъде публикуван до 30 юни 2018г.

Предмет на дейност и основна дейност/и на Дружеството: Извършване на транспортни услуги, отдаване на транспортни средства под наем, покупко-продажба на активи.

Дружеството не е публично дружество по смисъла на ЗППЦК.

Дружеството не е регистрирано като финансова институция.

Дата на финансовия отчет: 31.12.2017г.

Текущ период: годината, започваща на 01.01.2017г. и завършваща на 31.12.2017г.

Предходен период: годината, започваща на 01.01.2016г. и завършваща на 31.12.2016г.

Дата на одобрение на финансовия отчет: 13 март 2018г.

Орган одобрил финансовия отчет: Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол от 13 март 2018г.

Структура на капитала

„Оу Джи Транс“ АД, е Акционерно дружество, регистрирано в Софийски Градски съд по фирмено дело № 1819/2001г.

Акционери/Съдружници	Дялово участие	Брой акции/дялове	Номинална стойност (хил.лв.)
Овергаз Холдинг АД	98%	1 250	1 250
Даниел Дончев	3%	335 ¹	34
Пламен Дончев	1%	165 ¹	16
Всичко	100.00¹	1 300	1 300

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

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

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

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

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

Този годишен финансов отчет на Дружеството е изготвен и представен като единствен финансов отчет на основание § 8 от МСС 27, тъй като Дружеството е освободено от изготвяне и представяне на консолидиран финансов отчет на основание § 4, буква „а“ от МСФО 10, тъй като този финансов отчет на Дружеството ще бъде включен в консолидирания годишен финансов отчет към 31 декември 2017 година на „Овергаз Холдинг“ АД – Дружеството-майка, което планира да публикува консолидирания си финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017 година, в срок до 30 юни 2018 година.

Финансовите отчети са изготвени на принципа - предположение за действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Изготвянето на финансов отчет 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 всички други отчети, и свързаните с тях пояснителни приложения.

ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2016 – 2017г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2017	Към дата	Източник	2016
БВП производствен метод в млн. лв.*	98 631	дек.17	НСИ	94 130
Реален разтеж на БВП*	3,5%	дек.17	НСИ	3,4%
Инфлация в края на годината*	2,8%	дек.17	НСИ	0,1%
Среден валутен курс на щатския долар	1,73544	31.12.2017	БНБ	1,76804
Валутен курс на щатския долар	1,63081	31.12.2017	БНБ	1,85545
Безработица в края на годината*	5,6	Q4	НСИ	6,7%
Основен лихвен процент в края на годината	0,00%	31.12.2017	БНБ	0,00%

*Данните за 2017г. са предварителни, Източници НСИ, БНБ - публикации 2017 и 2018г.

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз, в сила на 01 януари 2017г.

ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Промени в счетоводната политика

Този годишен финансов отчет е изготвен, спазвайки принципа-предположение за действащо предприятие в съответствие с Международните Стандарти за Финансово Отчитане, издадени от Съвета за Международния Счетоводни Стандарти (СМСС) и всички разяснения издадени от Комитета за Разяснения на МСФО, в сила на и от 1 януари 2017г. и които са приети от Комисията на европейския съюз.

Финансовият отчет е изготвен на база конвенцията за историческата цена, освен ако не е посочено друго в счетоводната политика по-долу (например някои финансови инструменти, които са оценени по справедлива стойност) Историческата цена се основава на справедливата стойност на престацията, дадена в замяна на активи.

Годишния финансов отчет включва отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за финансовото състояние, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци, както и пояснителни приложения. Приходи и разходи, с изключение на компоненти на друг всеобхватен доход, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Друг всеобхватен доход се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и включва елементи на приходи и разходи (включително корекции от прекласификация), които не са признати в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, както изисква или както е разрешено от МСФО. Корекции от прекласификация са сумите, прекласифицирани в печалба или загуба в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за текущия период, които са били признати в друг всеобхватен доход през текущия и предходни периоди. Транзакции със собствениците на Дружеството в качеството им на собственици се признават в отчета за промените в собствения капитал.

Дружеството избира да представи един отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Дружеството избира да представя отчета си за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, като при класификацията използва метода „същност на разходите“.

За изготвянето на този годишен финансов отчет, следните нови, ревизирани или изменени Стандарти са задължителни за прилагане за първи път за финансовата година, започваща на 1 януари 2017г.:

- Изменение в МСС 7 *Отчет за паричните потоци* – Инициатива по оповестяване, (издаден през декември 2014г., приети от ЕС) – Изменението е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017г. Изменението изисква детайлно равнение на началните и крайните салда на всички позиции, включени като потоци от финансова дейност в отчета за паричните потоци. Изискват се допълнителни оповестявания за промените във финансовите пасиви във връзка с: промени от финансова дейност, промени от получаване и загуба на контрол над дъщерни дружества, ефекти от курсови разлики, промени в справедливи стойности и други промени. Цели се ползвателите на финансовите отчети да могат да подобрят разбирането си за ликвидността и финансовите операции на дружеството и да оценяват промените в пасивите, произтичащи от финансираща дейност, което включва както промените, произлизащи от парични потоци, така и тези, произлизащи от непарични промени.

- Изменение в МСС 12 *Данъци върху дохода*, (издадено през май 2014г., приети от ЕС) – Изменението се отнася за признаване на отсрочен данъчен актив за нереализирани загуби. Изменението е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017г. Ограниченото изменение е свързано с разяснение относно отчитането на отсрочените данъчни активи, които възникват при преоценка на дългови инструменти, отчитани по справедлива стойност. С промяната се уточнява следното: 1) нереализираните загуби на дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност и за данъчни цели – по цена на придобиване, води до възникване на намаляеми временни разлики, 2) предположенията за бъдещи данъчни печалби не следва да включват ефектите от намаления в резултат на намаляеми временни разлики, 3) ако според данъчното законодателство има ограничения за усвояване на данъчни печалби, прегледа и оценката на отсрочените данъчни активи трябва да бъде направена в комбинация с останалите отсрочени данъчни активи от същия вид, 4) намаленията за данъчни цели, в резултат от обратното проявление на отсрочени данъчни активи, се изключват от прогнозата на бъдещите данъчни печалби, използвани за оценка на възстановимостта на тези активи.

От прилагането на тези нови стандарти, в сила за годишни периоди, започващи от 01.01.2017г., не са настъпили промени в счетоводната политика, освен някои нови оповестявания и разширяване на оповестявания, правени в предходни години.

От прилагането на тези нови стандарти, в сила за годишни периоди, започващи от 01.01.2017г., не са настъпили промени в счетоводната политика, освен някои нови оповестявания и разширяване на оповестявания, правени в предходни години.

Дружеството не е приложило разгледаните по-долу в приложения А и Б нови стандарти, изменения и разясненията, които са били издадени от СМСС (IASB), но все още не са в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2017г. или тези в сила към 01.01.2017г., но които все още не са одобрени от ЕС. Ръководството очаква, че новите стандарти, изменения и разясненията, ще бъдат приети в годишните финансови отчети на Дружеството, когато те влизат в сила и съответно са

одобрени от ЕС. Дружеството е оценило, където е възможно, потенциалното въздействие на всички тези нови стандарти, изменения и разяснения, които ще бъдат ефективни за бъдещи периоди.

А. Нови стандарти, изменения и разяснения, които не се очаква да имат значително въздействие върху финансовите отчети:

• *Подобрения в МСФО Цикъл 2014-2016 (издадени м. декември 2016г.) - подобрения в МСФО 12 (ретроспективно в сила за годишни периоди от 01.01.2017г. – не са приети от ЕС), МСФО 1 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018г. – не са приети от ЕС) и МСС 28 (ретроспективно в сила за годишни периоди от 01.01.2018г. – не са приети от ЕС).* Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в приложението на правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) обхватът и изискванията към оповестяването по МСФО 12 са валидни и за дружества, класифицирани по реда МСФО като държани за продажба, за разпределение или като преустановени дейности; б) отменяне на някои изключения за прилагане на МСФО 1; и в) изборът на фондове за рисков капитал или други подобни предприятия относно оценката на техните участия в асоциирани или съвместни дружества по справедлива стойност в печалбата или загубата, който избор може да бъде правен на база индивидуална инвестиция, при първоначалното ѝ признаване (МСС 28).

• *Изменения на МСФО 2: Класификация и оценка на сделки на базата на акции (издадени на 20 юни 2016г., все още не са приети от ЕС).* Измененията поясняват следното:

1. При определяне на справедливата стойност на плащания на база акции в брой, отчитането на ефектите на придобиване трябва да следват същия подход както за плащания на базата на акции, уреждани с акции.

2. Когато данъчен закон или друга разпоредба изисква предприятието да отдържа определен брой инструменти на собствения капитал, равен на паричната стойност на данъчно задължение на работника или служителя, за да покрие данъчен пасив, дължим от работника или служителя на данъчния орган, т.е. споразумението за плащане на базата на акции има характеристика на „нетна сума“, такива споразумения трябва да бъдат класифицирани изцяло като собствен капитал, при условие че плащането на базата на акции би било класифицирано като собствен капитал, ако я нямаше характеристиката „нетна сума“ за уреждане.

3. В случай, че промяната в плащането на базата на акции, променя сделката - от уредена с парични средства в уредена с капитала, трябва да се отрази следното:

i) оригиналното задължение се отписва

ii) уредено с капитал плащане на база акции се признава на датата на промяна в плащането по справедливата стойност на капиталовия инструмент, който се предоставя до степента, в която услуга е получена към датата на промяна и

iii) разликите между отчетната стойност на задължението на датата на модификация и сумата призната в собствен капитал следва да се признае в печалба или загуба веднага.

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01 януари 2018г., като по-ранно прилагане е позволено. Специфични преходни разпоредби също са приложими.

• *Изменения на МСФО 9 относно Предплащания с негативна компенсация (издадени на 12 октомври 2017г., в сила за годишни периоди от 01.01.2019г., все още не са приети от ЕС).* Цели да се добави в МСФО 9 *Финансови инструменти* тесен обхват на изключение, което да позволи финансови инструменти със симетрични опции за предплащане да се отчитат по амортизирана стойност или справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход.

• *Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (датата на влизане в сила е отложена за неопределено време, съответно е отложено и одобрението от ЕС).* Тази промяна възниква във връзка с непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 и на МСС 28 (ревизиран 2011г.) в случаите на трансакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при трансакциите, които по съдържание са продажба или вноска на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес, печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато трансакциите по същество са продажба или вноска на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 – печалбата или загубата се признава изцяло.

• Изменения на МСС 28 *Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия* (издадени на 12 октомври 2017г., приложими за годишни периоди от 01.01.2019г. – не е прието от ЕС). Измененията целят да се поясни, че се прилага МСФО 9 *Финансови инструменти* към дългосрочните участия в асоциирани и съвместни предприятия, за които не се прилага метода на собствения капитал.

• Изменения на МСФО 4 във връзка с прилагане на МСФО 9 *Финансови инструменти* с МСФО 4 *Застрахователни договори* (приети от ЕС) - приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018г. Тази промяна е свързана с необходимостта от синхронизиране на отчитането при компании, които издават застрахователни договори, които попадат и в обхвата на МСФО 9, като представя два подхода за отчитането на приходи или разходи при определени финансови активи – подход на наслагване със задна дата и подход на отсрочване.

• Изменения на МСС 40 *Инвестиционни имоти* – *относно трансфери на инвестиционни имоти* (издадени на 8 декември 2016г., в сила за годишни периоди от 01.01.2018г. – все още не са приети от ЕС). Тази промяна е свързана с предоставяне на допълнително пояснение относно условията и критериите, които допускат трансфер към и от категория „инвестиционни имоти“ и специално, когато обектът на трансфер са сгради в строеж при смяна на употребата им. Такива трансфери са възможни и позволени, само когато са изпълнени или респ. когато вече не са изпълнени критериите и дефиницията за инвестиционни имоти – тогава се приема, че са налице доказателства за смяната на употребата им. Промяна в намеренията или планове на ръководството не се считат за доказателство за промяна.

• КРМСФО 22 – *Сделки с чуждестранна валута и авансови плащания* (издадено на 8 декември 2016г., в сила за годишни периоди от 01.01.2018г. – не е прието от ЕС). Това разяснение се отнася за отчитането на транзакции или части от транзакции в чуждестранна валута при получаването на авансови плащания, преди признаването на самия актив, разход или приход. В тези случаи предприятията отчитат актив по предплатени суми (предплащания по доставки на активи или услуги) или задължение по отсрочени приходи (получени аванси от клиенти по продажби) и те се третираат за немонетарни. При получаването на такива авансови плащания в чужда валута датата на транзакцията се използва за определяне на обменния курс, а ако има множество плащания – дата на транзакцията се определя за всяко отделно плащане.

• КРМСФО 23 – *Несигурност при третиране на данъци върху доходите* (издадено на 7 юни 2017г., в сила за годишни периоди от 01.01.2019г. – не е прието от ЕС). Разяснението пояснява приложението на изискванията на МСС 12 *Данъци върху дохода*, когато съществува несигурност относно облагане с данък върху доходите. Разяснението се отнася до:

1. дали Дружеството разглежда едно несигурно данъчно третиране поотделно;
2. предположенията, направени от Дружеството относно проверката на данъчното третиране чрез данъчната администрация;
3. как Дружеството определя облагаемата печалба (данъчна загуба), данъчни основи, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити и данъчни ставки;
4. как Дружеството оценява промените във фактите и обстоятелствата.

• *Подобрения в МСФО Цикъл 2015-2017* (издадени на 12 декември 2017г., в сила за годишни периоди от 01.01.2019г. – не са приети от ЕС), съдържащи следните изменения на МСФО:

- МСФО 3 *Бизнес комбинации* и МСФО 11 *Съвместни участия* – Измененията на МСФО 3 поясняват, че когато предприятие придобие контрол над друго предприятие, което е съвместна дейност, то преоценява притежаваните преди това дялове в тази дейност. Измененията на МСФО 11 поясняват, че когато предприятие придобие съвместен контрол върху предприятие, което е съвместна дейност, предприятието не преоценява притежаваните преди това дялове от съвместната дейност.

- МСФО 12 *Данъци върху дохода* – Измененията поясняват, че всички данъчни последици от дивиденди (разпределения на печалбите) трябва да бъдат признати в печалбата или загубата, независимо от това как възниква данъкът.

- МСС 23 *Разходи по заеми* – Измененията поясняват, че ако даден заем остане неизплатен, след като свързания с него актив (за чието придобиване е използван заема), е готов за планираната употреба или продажба, този заем става част от средствата, които дадено дружество обикновено взема при изчисляване на коефициента на капитализация на общите заеми.

• МСФО 14 *Отсрочени тарифни разлики* (издаден 30 януари 2014г., не е приет от ЕС), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016г. Целта на новия стандарт е да се установят

изисквания за представяне във финансовите отчети на отсрочени тарифни разлики по предоставяне на клиенти с организирането на стоките или услугите на цени или тарифи, които са предмет на тарифно регулиране. ЕК е решила да не започва процеса по одобрението на стандарта и да се изчака окончателния стандарт.

• МСФО 17 *Застрахователни договори* (издаден на 18 май 2017г., все още не е приет от ЕС), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021г. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт за отчитане на застрахователни договори – МСФО 4. Не се очаква да имат ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Б. Нови стандарти, изменения и разяснения, които се очаква да имат значително въздействие върху финансовите отчети:

• МСФО 9 *Финансови инструменти* и последващи изменения, които са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018г. – приети от ЕС. МСФО 9 е нов стандарт за финансовите инструменти, който трябва да замести изцяло МСС 39. МСФО 9 налага изисквания за признаване и оценка на финансови активи, финансови пасиви и някои договори за покупко-продажба на нефинансови позиции. МСФО 9 изисква за всички признати финансови активи, които са в обхвата на МСС 39 *Финансови инструменти*, признаването и измерването им да бъде последващо отчетено по амортизируема стойност или справедлива стойност. По-специално дълговите инвестиции, които се държат в рамките на един бизнес модел, чиято цел е да събира договорните парични потоци и които имат договорни парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихва по главницата и не са закрити, обикновено се оценяват по амортизирана стойност в края на следващите отчетни периоди. Всички останали дългови инвестиции и капиталови инвестиции се измерват по тяхната справедлива стойност в края на последващите счетоводни периоди.

Най-значителният ефект от МСФО 9, касаещ класификацията и измерването на финансовите пасиви засяга отчитането на промените в справедливата стойност на безсрочен финансов пасив (определени по справедлива стойност в печалбата или загубата) дължаща се на промени в кредитния риск на този пасив. По-специално, съгласно МСФО 9, за финансови пасиви, които са определени по справедлива стойност в печалбата или загуба, стойността на промяната в справедливата стойност на финансовия пасив, която се дължи на промените в кредитния риск (рейтинг) на този пасив се признава в друг всеобхватен доход, освен ако признаването на ефекта от промените в кредитния риск на пасива в друг всеобхватен доход ще създаде или увеличи счетоводно несъответствие в печалбата или загубата. Промените в справедливата стойност, произтичащи от кредитния риск на финансов пасив впоследствие не се прекласифицират в печалба или загуба. В момента съгласно МСС 39, цялата сума на промяната в справедливата стойност на финансовия пасив, определен по справедлива стойност в печалба или загуба се признава в печалбата или загубата.

Изискванията за отписване се запазват почти непроменени съгласно МСС 39 (освен за опцията на справедливата стойност).

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

Ръководството очаква МСФО 9 да бъде приложен от Дружеството в годишните финансови отчети, когато това стане задължително (от 01.01.2018г.). Прилагането на новия Стандарт се очаква да има значителен ефект върху финансовия отчет, като на този етап могат да бъдат разгледани следните ефекти от прилагането:

- *Класификация на финансовите активи* – МСФО 9 определя нова класификация и подход за оценка на финансовите активи, които се основават на бизнес модела за управление на финансовите активи на предприятието и характеристиките на техните парични потоци. МСФО 9 съдържа 3 принципни категории за класификация на финансовите активи: 1. Оценявани по амортизируема стойност, 2. Оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход и 3. Оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата. С новия стандарт се елиминират съществуващите категории в МСС 39: 1. Инвестиции държани до падеж, 2. Заеми и вземания и 3. Финансови активи на разположение за продажба. Дружеството не очаква новите изисквания за класификация на финансовите активи да има съществено влияние върху счетоводното отчитане на търговски вземания, заеми, инвестиции в облигации (дългови ценни книжа) и инвестиции в акции и дялове, отчитани по справедлива стойност. Първоначалната оценка на Дружеството е, че като се имат предвид отчитаните към 31 декември 2017г. финансови активи, с влизането в сила на МСФО 9 и новите изисквания за класификация, няма да има значителен ефект върху финансовите отчети

Обезценка на финансови активи – МСФО 9 замества модела на „понесените загуби“ от МСС 39 с модела „о차квани кредитни загуби“. Това налага значителна преценка как промените в икономическите фактори влияят на „о차кваните кредитни загуби“. Новият модел за обезценка ще се прилага за финансовите активи, оценявани по амортизируема стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, с изключение на инвестиции в капиталови инструменти и договорни активи. Съгласно МСФО 9, загубите ще се измерват по една от двете бази: 1. о차квани кредитни загуби за следващите 12 месеца след датата на финансовия отчет или 2. о차кваните кредитни загуби за целия срок на финансовите активи. Първата база се прилага когато кредитния риск не е нарастнал значително от датата на първоначално признаване до датата на финансовия отчет (и кредитния риск е нисък към датата на

Предвижда се прилагането на МСФО 9 да доведе до промяна в политиката на Дружеството по отношение на обезценките на финансови активи. Дружеството е в процес на оценка на ефекта от прилагането на този стандарт върху финансовото състояние и резултатите от дейността си.

- *Класификация на финансовите пасиви* – МСФО 9 до голяма степен запазва изискванията на МСС 39 за класификация на финансовите пасиви. Оценката на Дружеството е, че няма индикации за съществени промени, влияещи върху финансовите отчети от класификацията на финансовите пасиви, съгласно МСФО 9, от 01 януари 2018г.

• МСФО 15 *Приходи по договори с клиенти* и поясненията към Стандарта (издаден през май 2014г., приет от ЕС) – Издаденият нов стандарт е приложим за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018г., заменя МСС 11, МСС 18 и техните тълкувания (SIC-31 и КРМСФО 13, 15 и 18). Стандарта ще има ретроспективно приложение, с някои изключения. Цели се уеднаквяване на изискванията на МСФО с Общоприетите принципи и правила в САЩ. В обхвата на стандарта са договорите с клиенти и договори за продажба на нефинансови активи, които не са свързани с регулярната дейност (напр. ИМС). Изключени от обхвата на Стандарта са Договорите за лизинг, застрахователните договори, финансови инструменти и определени непарични бартерни сделки. Стандартът съдържа единен модел, който е приложим за всички договори с клиенти и два подхода за признаване на приходи: в течение на времето или в определен момент от времето. Моделът включва базиран на договора анализ на транзакциите от пет стъпки, за да се определи кога и какъв приход да бъде признат, който модел се прилага за всички договори с клиенти. Стандартът включва обширни нови изисквания за оповестяване. Новите оповестявания може да представляват важна допълнителна информация за инвеститорите и конкурентите относно бизнес практиките и перспективите пред дружеството. Не се допускат изключения относно чувствителна търговска информация. Ръководството очаква, че МСФО 15 ще бъдат приети във финансовите отчети на Дружеството, когато стане задължителен и че прилагането на новия стандарт може да има значителен ефект върху сумите, отчетени по отношение на приходите.

- *Приходи от продажба на стоки и продукция* – приходите понастоящем се признават когато стоките/продукцията се доставят на клиента, което се приема за момента, в който клиента приеме стоките/продукцията и свързаните с тях рискове и ползи се прехвърлят. Приходите се признават в момента когато приходите и разходите могат да се оценят надеждно, получаването на възнаграждението е вероятно и няма продължаващ контрол над стоките.

Съгласно МСФО 15 приходите ще се признаят когато клиента получи контрол над стоките.

Приходи от услуги – ако свързани услуги по даден договор са предоставяни в различни периоди, възнаграждението се разпределя на относителна справедлива стойност между различните услуги. Понастоящем Дружеството признава тези приходи като използва метода етап на завършеност.

Съгласно МСФО 15, общото възнаграждение по договора за услуги ще бъде разпределено между отделните услуги въз основа на тяхната самостоятелна продажна цена. Продажната цена ще се определи въз основа на цените по които услугите се продават от Дружеството в единични продажби.

Приблизителната оценка на Дружеството от извършения преглед показва, че не се очакват значителни разлики от прилагането на МСФО 15 по отношение признаването на приходите от услуги.

Дружеството планира да прилага МСФО 15 модифицирано ретроспективно и съгласно пар. В3 б.6, със задна дата с кумулативния ефект от първоначално прилагане на стандарта, признат към датата на първоначалното прилагане (01.01.2018г.). В тази връзка Дружеството няма да представя сравнителна информация за предходния период.

Дружеството може да направи редица избори на практически облекчения при прехода. Дружеството е в процес на детайлна оценка на потенциалните ефекти от използване на тези практически облекчения.

• МСФО 16 *Лизинг* (приет от ЕС), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019г. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт за отчитане на лизинг – МСС 17 и настоящите насоки за лизинг – КРМСФО 4, ПКР 15 и ПКР 27. МСФО 16 изисква лизингополучателите да отчитат повечето лизинги в баланса/отчета за финансовото състояние и да прилагат единен модел при отчитането на всички лизингови договори, с някои изключения. Определението за лизинг се фокусира върху понятието за контрол използвано в МСФО 10 и МСФО 15. Въвеждат се нови изисквания за представяне и оповестяване. При лизингополучателите се предвижда за всички лизинги с продължителност повече от 12 месеца да се признава актив „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и съответно ще се отчита задължение по тези договори. Предвидени са изключения за краткосрочни лизинги и такива с незначителна стойност. Освен това, класификацията на паричните потоци също ще бъде засегната, тъй като плащанията по оперативен лизинг съгласно МСС 17 се представят като оперативни парични потоци; за разлика, при модела заложен в МСФО 16, лизинговите плащания ще бъдат разделени на плащания на главница и плащания на лихви, които ще бъдат представяни съответно като парични потоци от финансова дейност и парични потоци от оперативна дейност. Отчитането при лизингодателите не се променя по същество, но е възможно да настъпят основания за прекласификация.

Дружеството е направило първоначална оценка на потенциално влияние от прилагане на МСФО 16 върху финансовите му отчети, но все още не е завършило детайлната оценка. Действителното влияние от прилагане на МСФО 16 върху финансовите отчети за периода на първо прилагане ще зависи от бъдещи икономически условия, лихвени проценти, към 01.01.2019г. и лизинговите договори, действащи към тази дата, вкл. последната оценка ще вземе предвид дали ще се упражнят опции по лизингови договори и степента, в която Дружеството ще избере да използва възможни практически целесъобразни мерки (облекчения) и изключения от признаване, допускани от Стандарта.

Най-съществения ефект върху финансовите отчети се очаква да са във връзка с договори за оперативен лизинг, по които дружеството е лизингополучател и произтичащите от това признаване на нови активи и задължения.

Дружеството планира да приложи МСФО 16 за първи път за финансовите отчети за годината започваща на 01.01.2019г. Предвижда се ретроспективно приложение с някои изключения.

Действителния ефект от прилагане на новите стандарти, влизащи в сила след 31.12.2017г. може да се промени, защото новите счетоводни политики са предмет на промени до представяне на първия финансов отчет, в който ще се приложат.

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Минимална сравнителна информация

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

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

Когато текстовата описателна информация, съдържаща се във финансовите отчети за предходния/предходните период(и), продължава да бъде актуална и за текущия период се прави връзка с предходния, особено когато това е свързано с несигурности, приблизителни оценки, провизии или обезценки.

Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2017г.

При сегашната икономическа среда, оповестяванията, отнасящи се до обезценка, се характеризират с нарастващо значение. Поради това тези Пояснителни приложения към финансовите отчети на Дружеството за 2017г., съдържат подробни оповестявания на обезценка, към следните раздели:

- Оповестявания по счетоводната политика;
- Оповестявания на съществени предположения;
- Имоти, машини, съоръжения и оборудване;
- Нематериални активи;

- Финансови активи;
- Търговски вземания.

Бази за оценяване, използвани при изготвянето на финансовите отчети

Финансовият отчет е изготвен на базата на историческата цена.

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

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

В допълнение, за целите на финансовата отчетност, справедливата стойност се категоризират в Ниво 1, 2 или 3 въз основа на степента, в която входящите данни за измерванията на справедливата стойност се наблюдават и на значимостта на факторите за оценяването на справедливата стойност в своята цялост, които са описани, както следва:

- хипотези от 1-во ниво – обявени (некоригирани) цени на активните пазари за идентични активи или пасиви, до които предприятието може да има достъп към датата на оценяване.
- хипотези от 2-ро ниво – други хипотези освен включените в ниво 1 обявени цени за актив или пасив, които са наблюдаеми пряко или косвено.
- хипотези от 3-то ниво – ненаблюдаеми хипотези за актив или пасив. Получени от техники за оценка, които включват входове за актива или пасива, които не се основават на пазарни данни (непазарни фактори).

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

Критични счетоводни преценки

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

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

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

Оповестявания за комплекта финансови отчети

Пълния комплект финансови отчети, включва следните компоненти:

- отчет за финансовото състояние към края на периода;
- отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода;
- отчет за промените в собствения капитал за периода;
- отчет за паричните потоци за периода;
- пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация

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

Ръководството избира да представи един отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Ръководството е избрало да представи компонентите на другия всеобхватен доход преди свързаните данъчни ефекти. Данъкът между компонентите е разпределен между тези, които биха могли впоследствие да бъдат прекласифицирани в раздела на печалбата или загубата, и тези, които няма впоследствие да бъдат прекласифицирани в този раздел.

Допустимо алтернативно третиране

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

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

В настоящата публикация, когато МСФО дава възможност за избор, Дружеството възприема едно от възможните третираня, а именно това, което е най-подходящо за обстоятелствата, в които се намира. В коментара се описва подробно коя е избраната политика, както и причините за този избор, и се представят накратко разликите в изискванията относно оповестяванията.

Финансов обзор от ръководството

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

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

ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД

Приход от продажба на стоки

Приход от продажба на стоки се признава в отчета за всеобхватния доход на датата, на която стоките са доставени на клиента и правото на собственост е прехвърлено. Приход е справедливата стойност на получената или дължимата престация за стоките нето от търговски отстъпки и данъци (т.е. данък добавена стойност) при продажбата.

Приход от продажба на услуги

Приход от продажба на услуги се признава когато резултата 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 края на периода. Резултата от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е че Дружеството ще има икономически ползи, свързани със сделката;
- етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период може надеждно да се оцени;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката, може надеждно да бъдат оценени.

Междинните и авансови плащания, направени от клиенти, обикновено не отразяват извършените услуги.

Такси за обслужване

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

Приходи от лихви

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

РАЗХОДИ

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

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

Общи и административни разходи

Тази разходна категория включва всички разходи от общ и административен характер.

Плащания по лизингови договори

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

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

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

Финансови приходи и разходи

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

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и които са свързани с обичайната дейност. Принципът на начисление се отнася до финансовите разходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за доходите. Те включват и всички обезценки на финансови активи.

Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата и загуби от хеджингови инструменти, които се признават като печалба или загуба. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

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

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

ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА

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

Печалба или загуба е общата сума на приходите минус разходите, като се изключват компонентите на друг всеобхватен доход.

ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

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

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

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

Сгради	4% линейна база
Машини и оборудване	10-33% линейна база
Съоръжения	10-33% линейна база
Компютърна техника	50% линейна база
Моторни превозни средства	25% линейна база
Други	15% линейна база
Земята не се амортизира	

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

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

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

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

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

Лизингови активи

Лизингите се класифицират като финансови лизинги, когато по същество се прехвърлят всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху даден актив на лизингополучателя. Всички останали лизинги се класифицират като оперативни лизинги.

Активите и пасивите, произтичащи от договори за финансов лизинг първоначално се признават в отчета за финансовото състояние по тяхната справедлива стойност при започването на лизинга или ако е по-ниска — по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

След първоначално признаване, прилаганата амортизационна политика е последователна с тази за притежаваните от Дружеството активи, които се амортизират. В резултат признатите разходи за амортизация се изчисляват в съответствие с полезния живот на актива по ставката, определена за имоти, машини, съоръжения или Ако не съществува достатъчна степен на сигурност, че Дружеството ще придобие собствеността до края на срока на лизинговия договор, активът трябва да бъде изцяло амортизиран през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен лихвен процент за периодите по остатъчното салдо на задължението.

Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход по линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

При възникване на споразумението Дружеството определя дали то е или съдържа лизинг. Конкретен актив е предмет на лизинг, ако изпълнението на споразумението зависи от използването на този определен актив. Споразумение представлява предаване на правото на ползване на актива, ако споразумението предоставя на Дружеството правото да упражнява контрол върху употребата на базовия актив.

При възникване или след повторна оценка на споразумението Дружеството разделя плащания и други изисквани възнаграждения по това споразумение, на такива за лизинг и такива за други елементи въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако Дружеството заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив. След това пасивът се намалява, когато се извършват плащанията, и се признава вменен финансов разход върху пасива като се използва диференциалния лихвен процент на Дружеството.

Информация за активи, придобити на лизинг				
Финансов лизинг	Цена на придобиване	Натрупана амортизация	Обезценки	Балансова стойност
Транспортни средства	6 378	(5 003)	-	1 375
Общо	6 378	(5 003)		1 375

НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Отделно придобит нематериален актив

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

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

Нематериален актив се отписва при изваждането му от употреба или когато не се очакват бъдещи икономически ползи от неговото използване или изваждането му от употреба. Печалбата или загубата, произтичащи от отписването на нематериален актив, се определя като разлика между нетните приходи от изваждането му от употреба и балансовата стойност на актива, разликата се признава в печалбата или загубата, при изваждането на актива от употреба.

Амортизация

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

Лицензии	15% линейна база
Марки	15% линейна база
Разходи за развойна дейност	15% линейна база
Софтуер	50% линейна база
Други	15% линейна база

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

ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

Имоти, машини, съоръжения или оборудване, нематериалните активи, както и инвестиционните имоти, отчитани по цена на придобиване са обект на тестване за обезценка.

Балансовата стойност на тези активи се проверява ежегодно за индикация за обезценка и когато активът е обезценен, той се отписва като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход до размера на неговата очаквана възстановима стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба, и стойност в употреба на актив или на единица, генерираща парични потоци. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Ако това е така, възстановима стойност се определя за единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Стойността в употреба е настоящата стойност на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат получени от тази единица. Настоящите стойности се изчисляват посредством дисконтови проценти, които се определят преди данъчно облагане и отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за единицата рискове, чиято обезценка се измерва.

Загубите от обезценка за единици, генериращи парични потоци, се разпределят първо срещу репутацията на единицата и след това пропорционално между останалите активи на единицата.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв (през друг всеобхватен доход), освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението вече се включва като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Последващо увеличение във възстановимата стойност (за активи, за които са били признати загуби от обезценка в печалбата или загубата), предизвикани от промени в приблизителните оценки, се признава като приход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, до степента до която те възстановяват обезценката.

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

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

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

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

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Първоначално признаване и оценяване

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

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

Последваща оценка на финансови активи

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

За годините, завършващи на 31 декември 2017 и 2016, Дружеството не е класифицирало финансови активи като държани за продажба или определени като такива, отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба.

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. Активите, които Дружеството възнамерява да продаде веднага или в кратък срок не могат да бъдат класифицирани в тази категория. Тези активи се отчитат по амортизируема стойност и се използва метода на ефективния лихвен процент (с изключение на краткосрочните вземания когато лихвата е несъществена), намалена с провизия за обезценка или несъбираемост.

Обичайно търговските и други вземания се класифицират в тази категория.

Обезценка на финансови активи

В края на всеки отчетен период Дружеството преценява дали неговите финансови активи (различни от тези, отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба) са обезценени въз основа на обективни доказателства за това, че вследствие на едно или повече събития, възникнали след първоначалното

признаване очакваните бъдещи парични потоци от финансовите активи (на Дружеството) са били повлияни. Обективните доказателства за обезценка могат да включват значителни финансови затруднения на емитента или длъжника при нарушаване на договор, вероятност заемополучателят да бъде обявен в несъстоятелност, изчезване на активен пазар за този финансов актив, заради финансови затруднения и др.

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

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

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

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

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

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

Отписване на финансови активи

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

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

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

Последваща оценка на финансови пасиви

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

Пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба

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

За годините, завършващи на 31 декември 2017 и 2016, Дружеството не е класифицирало, каквито и да било финансови пасиви като държани за продажба или отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба.

Други финансови пасиви

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

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

Отписване на финансови пасиви

Финансов пасив се премахва от отчета за финансовото състояние на Дружеството, само когато задължението бъде погасено, прекратено или изтече. Разликата между балансовата стойност на отписания финансов пасив и изплатената престаия се признава в печалбата или загубата.

Лихви, дивиденди, загуби и печалби

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

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

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

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

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

Компенсиране на финансов актив и финансов пасив

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

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

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

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

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

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

Пари и парични еквиваленти

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

За целите само на отчета за паричните потоци, пари и парични еквиваленти включват банкови овърдрафти, платими при поискване. Тъй като характеристиките на подобни банкови споразумения са,

че банковото салдо често се променя от положително до овърдрафт, те се считат за неразделна част от управлението на парите на Дружеството.

РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ

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

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

СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

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

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

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

ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

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

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от „Кодекса за социално осигуряване” (КСО). Общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и здравно осигуряване през 2017г., е както следва:

За периода 01.01.2017г. – 31.12.2017г.

- 31,30% (разпределено в съотношение работодател:осигурено лице 17,96:13,34) за работещите при условията на трета категория труд;
- 41,30% (разпределено в съотношение работодател:осигурено лице 27,96:13,34) за работещите при условията втора категория;
- 46,30% (разпределено в съотношение работодател:осигурено лице 32,96:13,34) за работещите при условията първа категория.

От 01 януари 2018г. се увеличават вноските за фонд Пенсии (ДОО) с 1 % в съотношение работодател:работник 0,56:0,44.

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

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружествата в качеството им на работодател се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база

фиксиран по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Дружествата осигуряват всяко наето лице, на основата на сключен договор с дружество за доброволно здравно осигуряване, за доболнични и болнични медицински услуги.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие – за периода на неспазеното предизвестие;
- поради закриване на дружеството или на част от него, съкращаване в шата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – в размер на brutното възнаграждение на работника за два месеца при условие, че има най-малко пет години трудов стаж и не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск – за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

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

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

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

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в съответното предприятие може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им включва признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС

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

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

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

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

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

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

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

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

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

ПРОВИЗИИ

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

КАПИТАЛ

Капиталовите инструменти са договори, които пораждат остатъчен интерес в нетните активи на Дружеството. Обикновените акции се класифицират като капитал. Капиталовите инструменти се признават по сумата на получените постъпления, нетно от разходите, пряко свързани с транзакцията. Доколкото тези постъпления превишават номиналната стойност на емитирани акции, те се кредитират по сметка премияен резерв.

Разпределяне на дивидент

Дивидентите се признават като пасив, когато те са декларирани (т.е. дивидентите са разрешени по съответния начин и вече не са в обхвата на преценка на юридическото лице). Обикновено дивиденти се признават като пасив в периода, в който е одобрено тяхното разпределение по време на годишното общото събрание на акционерите. Междинните дивиденти се признават, когато се изплащат.

КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

При изготвянето на своите финансови отчети, Дружеството е направило значителни преценки, прогнози и предположения, които оказват влияние на балансовата стойност на някои активи и пасиви, доходи и разходи, както и друга информация, оповестена в пояснителните приложения. Дружеството периодично следи тези прогнози и предположения и се уверява, че те съдържат цялата необходима информация, налична към датата, на която се изготвят финансовите отчети. Въпреки това не пречи реалните цифри да се различават от направените оценки.

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

Провизия за съмнителни вземания

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

Тестове за обезценка на активи

Финансов актив или група от финансови активи, различни от тези, които попадат в категорията на активи по справедлива стойност в печалбата или загубата се оценяват за индикатори за обезценка в края на всеки отчетен период. Обезценка съществува само тогава, когато Дружеството установи, че е настъпило „събитие – загуба“, засягащо очакваните бъдещи парични потоци на финансовия актив. Може да не е възможно да се определи едно събитие, което причинява обезценка още повече да се определи, когато е настъпило събитието загуба може да е свързано с упражняването на значителна преценка.

По отношение на капиталови инвестиции, категоризирани като на разположение за продажба Дружеството смята, че тези активи за обезценени, когато е имало значителен или продължителен спад в справедливата им стойност под себестойност. Определянето на това, дали има „значителен“ или „продължителен“ изисква значителна преценка от страна на Ръководството.

Размерът на загубата от обезценка, признат за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, е разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

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

Нетната реализуема стойност на материалните запаси

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

Приблизителна оценка за отсрочени данъци

Признаването на отсрочените данъчни активи и пасиви включва съставянето на серия от допускания. Например Дружеството трябва да оцени времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъде възстановени в предвидимо бъдеще или доколко данъчните ставки се очаква да се прилагат за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди. Що се отнася до отсрочени данъчни активи, реализирането им в крайна сметка зависи от облагаемия доход, който ще е на разположение в бъдеще. Отсрочените данъчни активи се признават само когато е вероятно, че ще има облагаема печалба, срещу която може да се усвои отсроченият данъчен актив и е вероятно, че Дружеството ще реализира достатъчно облагаем доход в бъдещи периоди, за да оползотвори намалението при плащането на данък. Това означава, че Дружеството прави предположения за данъчното си планиране и периодично ги оценява повторно, за да отразяват промяната в обстоятелствата, както и данъчни разпоредби. Освен това измерването на отсрочен данъчен актив или пасив отразява начина, по който дружеството очаква да възстанови балансовата стойност на актива или уреди пасива.

Условни активи и пасиви

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

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

Неизбежно определянето на условен пасив изисква значителни преценки от страна на ръководството.

Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране

Плановите за доходи могат да бъдат сложни понеже се изискват актюерски предположения, за да се определи размера на задължението и разхода. Възможно е фактическите резултати да се различават от предполагаемите резултати. Тези разлики са известни като актюерски печалби и загуби. Задълженията по дефинирани/конкретни доходи се измерват с помощта на метод за кредит на прогнозните единици, според който Дружеството трябва да направи надеждна оценка на размера на обезщетенията, които са спечелени в замяна на предоставени услуги в текущия и предходни периоди, използвайки актюерски техники.

В допълнение в случаите, когато се финансират плановите за дефинирани доходи, Дружеството трябва да определи справедливата стойност на активите по плана, на базата на очакваната възвръщаемост от активите по плана, който се изчислява, като се използва прогнозната дългосрочна норма на възвръщаемост.

В резултат методът за кредит на прогнозните единици включва поредица от актюерски преценки. Тези предположения включват демографски предположения като смъртност, оборот, пенсионна възраст и финансови предположения като проценти на отстъпка, нива на заплатите и доходите. Тези предположения са предмет на преценки и могат да се развият съществено различно от очакваното и поради това може да доведат до значително въздействие върху задълженията по дефинирани конкретни доходи.

Допълнителна информация за използваните актюерски предположения е оповестена в прил. 2.11.

СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

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

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

III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

1.1. Приходи

1.1.1. Нетни приходи от продажби

Вид приход	2017 г.	2016 г.
Продажби на стоки, в т.ч.:	78	291
Продажби на стоки	78	291
Продажби на услуги, в т.ч.:	3 321	3 387
Продажби на транспортни услуги	3 321	3 387
Общо	3 399	3 678

1.1.2. Други приходи

Други приходи, в т.ч.:	2017 г.	2016 г.
Наеми	52	-
Отписани задължения	8	-
Прекратени лизингови договори	4	-
Застрахователни събития	2	5
Възстановени застрахователни премии	101	-
Общо	167	5

1.1.3. Финансови приходи

Вид приход	2017 г.	2016 г.
Приходи от лихви, в т.ч.:	6	-
по заеми	6	-
Общо	6	-

1.2. Разходи

1.2.1. Разходи за използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Горивни и смазочни материали	431	468
Материали за поддръжка и ремонт на ДМА	362	385
Офис материали и консумативи	4	7
Общо	797	860

1.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Нает транспорт	44	46
Ремонти	122	117
Съобщителни услуги	6	5
Консултански и други договори	6	8
Граждански договори и хонорари	1	2
Застраховки	260	278
Абонаменти	71	55
Наеми	34	31
Юридическо обслужване	7	8
Данъци и такси	70	71
Възнаграждения СД	18	18
Интернет, ИТ	35	36
Паркинги и мивки	39	48
Пощенски услуги/куриер	-	3
Други разходи за външни услуги	8	6
Общо	721	732

1.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Разходи за амортизации на производствени	791	803
дълготрайни материални активи	791	803
Общо	791	803

1.2.4. Разходи за персонала

Разходи за:	2017 г.	2016 г.
Разходи за заплати, в т.ч.:	826	820
на производствен персонал	683	682
на административен персонал	143	138
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	21	19
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	121	119
на производствен персонал	115	113
на административен персонал	6	6
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	4	4
Общо	947	939

1.2.5. Други разходи

Вид разход	2017 г.	2016 г.
За командировки	10	14
За представителни цели	4	1
За данъци върху разходите	2	1
За отписани вземания	9	12
Разходи несвързани с дейността	1	2
Социални разходи	9	8
Разходи по актюерска оценка	8	8
За реклама	1	2
За дарения	35	8
Други разходи	-	3
Общо	79	69

1.2.6. Суми с корективен характер

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Балансова стойност на продадени активи	(206)	(284)
Балансова стойност на продадени стоки	(206)	(284)
Общо	(206)	(284)

1.2.7. Финансови разходи

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Разходи за лихви, в т.ч.:	58	71
по заеми	-	1
по лизингови договори	58	68
други	-	2
Други финансови разходи	3	4
Общо	61	75

1.2.8. Печалби/(загуби) от операции, които се отчитат нетно

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Балансова стойност на продадени активи	20	59
в т.ч. дълготрайни материални активи	20	59
Приходи от продажба на дълготрайни активи	91	215
Общо	71	156

1.2.9. (Разходи)/приходи за данъци от продължаващи дейности

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Текущ разход за данък	10	9
Други компоненти на текущ данъчен разход	(2)	-
Разход/(приход) по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	(2)	-
Общо	8	9

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.

2. Отчет за финансовото състояние

Нетекущи активи

2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2017 и 2016 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

	Машини и оборудване	Моторни Превозни средства	Офис обзавеждане и компютри	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2015	8	7 311	27	7 346
Постъпили	-	757	8	765
Излезли от употреба	(6)	(1 151)	(11)	(1 168)
Общо увеличения/(намаления) за периода	(6)	(394)	(3)	(403)
Салдо към 31.12.2016	2	6 917	24	6 943
Постъпили	-	638	-	638
Излезли от употреба	-	(967)	(11)	(978)
Общо увеличения/(намаления) за периода	-	(329)	(11)	(340)
Салдо към 31.12.2017	2	6 588	13	6 603
Амортизация и обезценка				
Салдо към 31.12.2015	(7)	(5 500)	(25)	(5 532)
Амортизация за годината	-	(801)	(2)	(803)
Амортизация на излезли от употреба	6	1 092	11	1 109
Общо увеличения/(намаления) за периода	6	291	9	306
Салдо към 31.12.2016	(1)	(5 209)	(16)	(5 226)
Амортизация за годината	(1)	(789)	(1)	(791)
Амортизация на излезли от употреба	-	875	11	886
Общо увеличения/(намаления) за периода	(1)	86	10	95
Салдо към 31.12.2017	(2)	(5 123)	(6)	(5 131)
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2016	1	1 708	8	1 717
Балансова стойност към 31.12.2017	0	1 465	7	1 472

Допълнителна информация за имоти, машини и съоръжения		
	31.12.2017	31.12.2016
Брутна балансова стойност на всички напълно амортизирани имоти, машини и съоръжения, които все още са в употреба	3 647	3 566

Към 31.12.2017г. и 31.12.2016г. Дружеството е извършило преглед на активите, включени в Имоти, машини, съоръжения и оборудване, като не са установени условия за тяхната обезценка.

Към 31.12.2017г. няма ограничения в правото на собственост на активи включени в имоти, машини и съоръжения.

Към 31.12.2017г. в Имоти, машини, съоръжения и оборудване са включени напълно амортизирани активи с отчетна стойност в размер на 3 647 хил. лв., които продължават да се използват в дейността на дружеството.

Към 31.12.2017г. в състава на ИМС са включени активи, придобити по договор за финансов лизинг с цена на придобиване в размер на 6 378 хил. лв. и балансова стойност към края на годината в размер на 1 375 хил. лв.

2.2. Нематериални активи, различни от репутация

	Компютърен софтуер	Авторски права, патенти и други права на индустриална собственост, услуги и оперативни права	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2015	4	2	6
Салдо към 31.12.2016	4	2	6
Постъпили	1	-	1
Общо увеличения/(намаления) за периода	1	-	1
Салдо към 31.12.2017	5	2	7
Амортизация и обезценка			
Салдо към 31.12.2015	(4)	(2)	(6)
Салдо към 31.12.2016	(4)	(2)	(6)
Салдо към 31.12.2017	1	(2)	1
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2016	-	-	-
Балансова стойност към 31.12.2017	1	-	1

Нематериалните активи, които са напълно амортизирани, продължават да се ползват в дейността на Дружеството.

Към 31.12.2017г. и 31.12.2016г. е извършен преглед от ръководството на Дружеството, като не са установени условия за обезценка на нематериалните активи.

2.3. Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия

Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Инвестиции в дъщерни предприятия	628	628
Общо	628	628

Инвестиции в дъщерни предприятия					
Наименование	Седалище	31.12.2017 г.		31.12.2016 г.	
		размер	стойност	размер	стойност
"ДЕ ЕН КА" АД	гр. София	99%	383	99%	383
"ОВЕРТРАНС" ООД	гр. София	98%	245	98%	245
Общо			628		628

Към 31.12.2017г. и 31.12.2016г. е извършен анализ за наличие на условия за обезценки на инвестициите на Дружеството в дъщерни предприятия, като не са установени условия за обезценки.

2.4. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити	31 декември 2016		Движение на отсрочените данъци за 2017				31 декември 2017	
	Данъчна врем. разлика	Отср. данък	увеличение		намаление		Данъчна врем. разлика	Отср. данък
			Данъчна врем. разлика	Отср. данък	Данъчна врем. разлика	Отср. данък		
Активи по отсрочени данъци								
Компенсирани отпуски	24	2	25	3	(22)	(2)	27	3
Доходи на ФЛ	15	2	14	1	(15)	(2)	14	1
Дългосрочни доходи на персонала	41	4	8	1	-	-	49	5
Общо активи по отсрочени данъци	80	8	47	5	(37)	(4)	90	9
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	70	7	60	8	(70)	(7)	60	6
Общо пасиви по отсрочени данъци	70	7	60	6	(70)	(7)	60	6
Отсрочени данъци (нето)	10	1	(13)	(1)	33	3	30	3

Текущи активи

2.5. Текущи материални запаси

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Текущи материални запаси, в т.ч.: /нето/	97	29
Горива и смазочни материали	17	18
Материали на отговорно пазене	80	11
Стоки, в т.ч.: /нето/	-	206
Стоки	-	206
Общо	97	235

2.6. Текущи търговски и други вземания

Вид текущи вземания	31.12.2017	31.12.2016 г.
Вземания от свързани предприятия, в т.ч.:	361	819
Вземания от продажби	361	819
Вземания от продажби, в т.ч.:	28	5
Вземания от продажби бруто	28	5
Вземания по предоставени аванси, в т.ч.:	-	5
Вземания по предоставени аванси	-	5
Други вземания, в т.ч.:	84	93
Предплатени разходи	84	93
Общо	473	922

Възраст на търговски и др. вземания, които са просрочени, но не са обезценени		
60-90 дни	120	200
91-120 дни	82	200
121+ дни	8	200
Общо	210	600

Балансова стойност на търговски и други вземания по валути (сумите са в BGN)		
BGN	473	922
Общо	473	922

2.7. Текущи данъчни активи

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Корпоративен данък		21
Други данъци		4
Общо		25

2.8. Текущи финансови активи

Текущи финансови активи	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Кредити и вземания (кредити, заеми и финансов лизинг)	361	-
Общо	361	-

Кредити и вземания - текущи		
Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Кредити и заеми	361	-
Общо	361	-

Кредити и заеми - текущи		
Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Вземания по кредити и заеми от свързани лица в групата, в т.ч.:	361	-
Вземания за главници по кредити и заеми от свързани лица в групата	360	-
Вземания за лихви по кредити и заеми от свързани лица в групата	1	-
Общо	361	-

Балансова стойност на текущи финансови активи по валути (сумите са в BGN)		
BGN	361	-
Общо	361	-

2.9. Парични средства

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Парични средства в брой, в т.ч.:	12	3
В лева	10	1
Във валута	2	2
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	189	28
В лева	189	28
Общо	201	31

Парични средства по валути (сумите са в BGN)		
BGN	199	29
EUR	2	2
Общо	201	31

2.10. Собствен капитал

2.10.1. Основен капитал

Акционер	31.12.2017 г.				31.12.2016 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
„Овергаз Холдинг“ АД	125 000	1 250	1 250	96%	125 000	1 250	1 250	96%
Даниел Дончев	3 350	34	34	3%	3 350	34	34	3%
Пламен Дончев	1 650	16	6	1%	1 650	16	16	1%
Общо:	130 000	1 300	1 300	100%	130 000	1 300	1 300	100%

2.10.2. Резерви

	Общи Резерви	Други Резерви	Всичко
Резерви към 31.12.2016 г.	135	(8)	127
Преоценка на планове за дефинирани доходи	-	(5)	(5)
Разпределение на печалба	3	-	3
Резерви към 31.12.2016 г.	138	(13)	125
Преоценка на планове за дефинирани доходи	-	7	7
Разпределение на печалба	5	-	5
Резерви към 31.12.2017 г.	143	(6)	137

Резервите включват актюерската загуба за текущия и предходните периоди върху задължението на Дружеството за изплащане на дефинирани доходи на персонала.

Изменението от актюерски печалби/загуби е представено като друг всеобхватен доход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

2.10.3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2015 г.	249
Увеличения от:	78
Печалба за годината - 2016	78
Намаления от:	(249)
Разпределение на печалба за дивидент	(246)
От разпределение към резерви	(3)
Печалба към 31.12.2016 г.	78
Увеличения от:	33
Печалба за годината - 2017	33
Намаления от:	(78)
Разпределение на печалба за дивидент	(73)
От разпределение към резерви	(5)
Печалба към 31.12.2017 г.	33
Финансов резултат към 31.12.2015 г.	249
Финансов резултат към 31.12.2016 г.	78
Финансов резултат към 31.12.2017 г.	33

Нетекущи пасиви

2.11. Нетекущи задължения към персонала и социалното осигуряване

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения за други дългосрочни доходи на наети лица	55	54
Общо	55	54

Очаквани плащания по дългосрочните доходи

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
През следващите 12 месеца	13	4
Между 2 и 5 години	1	22
Всичко очаквани плащания	14	26

Настоящата стойност на задължението по изплащане на дефинирани доходи	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Начално салдо	54	50
Разходи по текущ трудов стаж	7	7
Разходи за лихви	1	1
Актьорски печалби и загуби	(7)	4
Изплатени доходи	-	(8)
Крайно салдо	55	54

Сумата на задължението е определена на база на актьорска оценка, базирана на допускания за смъртност, инвалидност, вероятност за напускане, ръст на заплатите и други.

Демографските допускания са свързани с вероятността лицата да отпаднат преди пенсиониране по различни причини: оттегляне, съкращаване на щат, заболяване, смърт, инвалидизиране и др. Те се базират на статистическа информация за населението на страната и са приложени към структурата на персонала по пол и възраст към момента на извършване на оценката.

Актьорски предположения

Основните актьорски предположения към датата на отчета са представени както следва:

	31 декември 2017	31 декември 2016
Норма на дисконтиране	1,4%	2,5%
Нива на бъдещи заплати	5%	5%

Предположенията относно ръста на смъртността отразява вероятността лицата да доживеят определената възраст за придобиване на право на пенсия. Изчислява се за всяко лице индивидуално на базата на неговия пол и на възрастта му към момента на извършване на оценката.

В таблицата по-долу е представен анализ на чувствителността спрямо значителните предположения към 31.12.2017г., за ефекта върху разходите за текущ стаж и лихви:

Анализ на чувствителността спрямо значителните предположения към 31.12.2017г., за ефекта върху разходите за текущ стаж и лихви		
Значителни предположения	Изменение (в %)	Ефект (хил. лв.)
Норма на дисконтиране	1%	-
Норма на дисконтиране	-1%	-
Размер на възнагражденията	1%	1
Размер на възнагражденията	-1%	(1)

В таблицата по-долу е представен анализ на чувствителността спрямо значителните предположения към 31.12.2017г., за ефекта върху настояща стойност на задълженията за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране:

Анализ на чувствителността спрямо значителните предположения към 31.12.2017г., за ефекта върху настояща стойност на задълженията за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране		
Значителни предположения	Изменение (в %)	Ефект (хил. лв.)
Норма на дискотиране	1%	(5)
Норма на дискотиране	-1%	6
Размер на възнагражденията	1%	6
Размер на възнагражденията	-1%	(5)

2.12. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Кредити и задължения	823	872
Общо	823	872

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по лизингови договори	823	872
Общо	823	872

Задължения по лизингови договори - нетекущи		
Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица, в т.ч.:	823	872
Задължения за главници по лизинг към несвързани лица	823	872
Общо	823	872

Балансова стойност на нетекущи финансови пасиви по валути (сумите са в BGN)		
EUR	823	872
Общо	823	872

Бъдещите минимални лизингови плащания по задължения по лизингови договори са оповестени в прил. 2.16.

Текущи пасиви

2.13. Текущи търговски и други задължения

Вид текущи задължения	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения към свързани предприятия, в т.ч.:	51	102
Задължения по доставки	46	97
Други задължения	5	5
Задължения по доставки	28	38
Други задължения, в т.ч.:	70	89
Задължения по начислени разходи	7	12
Задължения по застраховки	63	76
Общо	148	229

Балансова стойност на търговски и други задължения по валути (сумите са в BGN)		
BGN	149	229
Общо	149	229

2.14. Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения към персонала	80	86
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	23	20
Задължения към осигурителни предприятия	21	21
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	5	4
Общо	101	107

2.15. Текущи данъчни задължения

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Корпоративен данък	1	-
Данък върху добавената стойност	28	1
Данъци върху доходите на физическите лица	14	12
Други данъци	2	1
Общо	45	14

2.16. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Кредити и задължения	593	780
Общо	593	780

Кредити и задължения - текущи		
Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Кредити и заеми	-	42
Задължения по лизингови договори	593	738
Общо	593	780

Кредити и заеми - текущи		
Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по кредити и заеми към свързани лица извън групата, в т.ч.:	-	42
Задължения за главници по кредити и заеми към свързани лица извън групата	-	41
Задължения за лихви по кредити и заеми към свързани лица извън групата	-	1
Общо	-	42

Задължения по лизингови договори - текущи		
Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица, в т.ч.:	593	738
Задължения за главници по лизинг към несвързани лица	593	738
Общо	593	738

Балансова стойност на текущи финансови пасиви по валути (сумите са в BGN)		
BGN	-	42
EUR	593	738
Общо	593	780

Информация за активи, придобити на лизинг				
Финансов лизинг	Цена на придобиване	Натрупана амортизация	Обезценки	Балансова стойност
Транспортни средства	6 378	(5 003)		1 375
Общо	6 378	(5 003)		1 375

Финансов лизинг - задължения		
Минимални лизингови плащания по лизингови договори, по които дружеството е лизингополучател	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
В рамките на една година	634	789
Повече от една година, но в рамките на 5 години	859	910
Общата дължима сума	1 493	1 699
Бъдещи финансови плащания	(77)	(89)
Салдо към 31 декември	1 416	1 610
Представени като текущи задължения	593	738
Представени като нетекущи задължения, в т.ч.:	823	872
- Дължими по-късно от една година и не по-късно от пет години	823	872

Бъдещи минимални плащания по договори за финансов лизинг, по които дружеството е лизингополучател, заедно с настоящата стойност на нетните минимални лизингови плащания						
	31.12.2017 г.			31.12.2016 г.		
	Бъдещи минимални лизингови плащания	Лихва	Настояща стойност на минималните лизингови плащания	Бъдещи минимални лизингови плащания	Лихва	Настояща стойност на минималните лизингови плащания
В рамките на една година	634	41	593	789	61	738
Повече от една година, но в рамките на 5 години	859	36	823	910	38	872
Общо минимални лизингови плащания	1 493	77	1 416	1 699	89	1 610

Съпоставяна на промените във финансовите пасиви и собствения капитал с паричните потоци от финансови операции и други, непарични изменения			
Задължения по финансови пасиви			
	Получени кредити и заеми	Задължения по лизингови договори	Общо
Балансова стойност на 31.12.2016	42	1 610	1 652
Промени в резултат на парични потоци от финансова дейност			
Плащания по получени заеми	(41)	-	(41)
Плащания на задължения по финансов лизинг	-	(998)	(998)
Платени лихви	(1)	-	(1)
Общо промени в резултат на парични потоци от финансова дейност	(42)	(998)	(1 040)
Други, непарични изменения			
Нови лизингови договори, сключени през годината	-	621	621
Начислени като разход лихви по получени заеми, кредити и лизинги и др.	-	58	58
Други промени, свързани със задълженията	-	125	125
Общо други, непарични изменения	-	804	804
Балансова стойност на 31.12.2017		1 416	1 416

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на Дружеството, упражняващ контрол /дружество-майка/:

„Овергаз Холдинг“ АД

Собственик на капитала или контролиращо лице на дружеството-майка или контролиращото лице:

„Ди Ди Мениджмънт“ АД

Лица, упражняващи значително влияние в Дружеството

Сашо Дончев

Даниел Дончев

Лица, упражняващи общ контрол над Дружеството:

Сашо Дончев

Даниел Дончев

Пламен Дончев

Дъщерни предприятия на Дружеството:

„Де Ен Ка“ АД

„Овертранс“ ООД

Ключов ръководен персонал на Дружеството:

Даниел Дончев

Пламен Дончев

„Овергаз Холдинг“ АД, представлявано от Сашо Дончев

Ключов ръководен персонал на дружеството-майка или контролиращото лице:

Сашо Дончев

Свързано лице	Вид свързаност
"Овергаз Холдинг" АД	акционер
"Де Ен Ка" АД	Ключов ръководен персонал
"Овердрайв" АД	Ключов ръководен персонал
"Овертранс" АД	Ключов ръководен персонал
Фирми от групата на "Овергаз Холдинг" АД	Чрез акционера
Фирми от групата на "Овергаз Инк" АД	Чрез акционера

Дружеството оповестява следните сделки и разчети със свързани лица (основно с дружества от Групата "Овергаз Холдинг"):

Продажби от свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2017 г.	2016 г.
"Овергаз Холдинг" АД	транспортна услуга	280	250
"Газтек БГ" АД	транспортна услуга	99	107
"Вестител" АД	транспортна услуга	10	16
"Овергаз Инк" АД	транспортна услуга	220	298
"Овергаз Мрежи" АД	транспортна услуга	2 111	2 158
"Овергаз Сервиз" АД	транспортна услуга	23	25
"Оу Джи Тех" АД	транспортна услуга	124	125
"Оу Джи Секюрити" АД	транспортна услуга	18	16
"Овердрайв" АД	транспортна услуга	5	-
"Овердрайв" АД	наеми	25	-
"Ренесанс" АД	транспортна услуга	70	57
"Овергаз Инженеринг" АД	транспортна услуга	56	218
"Топлофикация Разград" АД	транспортна услуга	45	45
"Ди Ди Мениджмънт" АД	транспортна услуга	-	4
"Пчелин" АД	транспортна услуга	21	11
"Методия" АД	транспортна услуга	24	24
"Овергаз Директ" АД	транспортна услуга	208	28
"Русгеоком БГ" ЕАД	транспортна услуга	4	-
Общо		3 343	3 382

Покупки от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2017 г.	2016 г.
"Овергаз Холдинг" АД	възнагражд.СД.тел.услуги	23	20
"Овергаз Инк" АД	наем и др.услуги	22	23
"Овергаз Мрежи" АД	деловотство, архив	2	3
"Овердрайв" АД	ремонт, РЧ, гуми	386	397
"Ренесанс" АД	наем	12	8
"Методия" АД	GPS- абонамент, ИТ	105	88
"ЧОУРЧО"	Договор дарение	-	8
"Де Ен Ка" АД	кетаринг	2	-
Общо		562	547

Продажби на имоти и други активи на свързани лица в групата			
Свързано лице	Вид на актива	2017 г.	2016 г.
"Де Ен Ка" АД	МПС		
	Продажна цена	-	1
	Баласова стойност на отписания актив	-	-
	Резултат от сделката	-	1
"Овергаз Инженеринг" АД	МПС		
	Продажна цена	13	-
	Баласова стойност на отписания актив	(16)	-
	Резултат от сделката	(3)	-
Общо резултат		(3)	1

Вземания от свързани лица

Свързано лице - клиент	31.12.2017		31.12.2016	
	Брутна стойност	Балансова стойност	Брутна стойност	Балансова стойност
"Овергаз Холдинг" АД	32	32	150	150
"Газтек БГ" АД	31	31	171	171
"Вестител" АД	12	12	89	89
"Де Ен Ка" АД	16	16	19	19
"Овергаз Инк" АД	12	12	48	48
"Овергаз Мрежи" АД	64	64	54	54
"Овергаз Сервиз" АД	-	-	1	1
"Оу Джи Тех" АД	13	13	2	2
"Оу Джи Секюрити" АД	1	1	3	3
"Ренесанс" АД	46	46	93	93
"Овергаз Инженеринг" АД		-	124	124
"Топлофикация Разград" АД	27	27	26	26
"Ди Ди Мениджмънт" АД		-	12	12
"Пчелин" АД	50	50	25	25
"Овергаз Директ" АД	55	55	2	2
"Русгеоком БГ" ЕАД	1	1	-	-
"Оу Дий Рейсинг сдружение	1	1	-	-
	361	361	819	819

Задължения към свързани лица

Свързано лице - доставчик	31.12.2017	31.12.2016
"Овергаз Холдинг" АД	4	-
"Овергаз Мрежи" АД	-	1
"Овердрайв" АД	38	93
"Методия" АД	4	3
Гаранц. "Овергаз Холдинг" АД	5	5
	51	102

Заеми, предоставени на свързани лица в групата - данни				
Кредитополучател	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения Гаранции
"Овердрайв" АД	BGN	3,6%	10.11.2018	Няма
"Ренесанс" АД	BGN	3,6 % и 3,32%	31.08.2018 и 31.12.2018	Няма
"Де Ен Ка" АД	BGN	3,6%	31.03.2018 и 28.09.2018	Няма

Салда на главници по заеми, предоставени на свързани лица в групата - текуща година				
Кредитополучател	Вземания до 1 година		Вземания над 1 година	
	Брутна стойност	Балансова стойност	Брутна стойност	Балансова стойност
"Овердрайв" АД	100	100	-	-
"Ренесанс" АД	150	150	-	-
"Де Ен Ка" АД	110	110	-	-
Общо	360	360		

Начислени приходи от лихви и вземания за лихви по заеми, предоставени на свързани лица в групата				
Кредитополучател	Вземане към 31.12.2016	Начислени през 2017	Получени през 2017	Вземане към 31.12.2017
"Овердрайв" АД				-
"Ренесанс" АД	-	1	-	1
"Де Ен Ка" АД	-	3	(3)	-
"Овергаз Холдинг" АД	-	2	(2)	-
Общо		6	(5)	1

Начисления, свързани с доходи на основния ръководен персонал

Вид доход /Име, фамилия или категория	Даниел Дончев	Пламен Дончев	"Овергаз Холдинг" АД
Възнаграждения и осигуровки за периода	131	18	18
Общо	131	18	18

2. Дивиденди

През годината завършваща на 31 декември 2017г., Дружеството е изплатило дивиденди в размер на 73 хил. лв.

Акционер	Общо дивидент
"Овергаз Холдинг" АД	70
Пламен Дончев	1
Даниел Дончев	2

3. Цели и политика за управление на финансовия риск

При осъществяване на своята текуща, инвестиционна и финансова дейност, Дружеството е изложено на следните финансови рискове:

- Кредитен риск: възможността длъжник да не изплати задълженията си – изцяло или частично – или да не го изплати своевременно, предизвиквайки по този начин загуба за Дружеството;
- Ликвиден риск: рискът Дружеството да няма или да не е в състояние да набави парични средства, когато са необходими и поради това да срещне трудности при изпълнение на своите финансови задължения;
- Пазарен риск: рискът определен финансов инструмент да претърпи колебания по отношение на справедливата стойност или на бъдещите парични потоци в резултат на колебания на пазарните цени. Всъщност Дружеството е изложено на три компонента на пазарния риск:
 - Лихвен риск;

- Валутен риск;
- Риск от промяна в цената на собствения капитал.

За ефективно управление на тези рискове, Съветът на директорите е одобрил специфични стратегии за мениджмънт на финансовия риск, които са в съответствие с корпоративните цели. Основните насоки на тези стратегии определят краткосрочните и дългосрочните цели и действия, които трябва да се предприемат, за да се управляват финансовите рискове, пред които е изправено Дружеството.

Основните насоки на политиката по отношение на финансовите рискове са следните:

- Минимизиране на лихвения риск, валутния риск и ценовия риск за всички видове сделки;
- Максимално използване на „естественото хеджиране“, при което в максимална възможна степен се залага на естественото прихващане на продажби, разходи, дължими суми и вземания, преизчислени в съответната валута, вследствие на което се налага прилагане на стратегии на хеджиране само за сапдата в превишение. Същата стратегия се прилага и по отношение на лихвения риск;
- Внедряване на деривативи или други подобни инструменти единствено за целите на хеджиране;
- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват и контролират на централно ниво;
- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват на разумна и последователна основа и при спазване на най-добрите пазарни практики.

Дружеството може да инвестира в акции или други подобни инструменти само в случай, че е налице временна допълнителна ликвидност, като за всички подобни сделки е необходимо разрешение от Съвета на директорите.

Оценка

Прилаганите счетоводни политики за оценка на финансовите активи и пасиви са както следва:

Вид актив / пасив	Класификация	База за оценка
Парични средства	Парични средства	Номинална стойност
Блокирани парични средства	Блокирани парични средства	Номинална стойност
Краткосрочни и дългосрочни заеми	Финансов пасив	Амортизирана стойност
Търговски вземания	Заеми и вземания, възникнали първоначално в Дружеството	Търговските вземания са безлихвени краткосрочни вземания, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност, намалена с евентуални разходи за обезценка (провизия за трудносъбираеми вземания)
Търговски задължения	Финансов пасив	Търговските задължения са безлихвени краткосрочни задължения, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност
Дългосрочни задължения	Финансов пасив	Амортизирана стойност

Таблиците показват балансовите и справедливите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви, включително нивата им в йерархията на справедливите стойности. Не е включена информация за справедливите стойности ако балансовата стойност е разумно приближение на справедливата стойност (както е към 31.12.2017 и 2016 година).

31 декември 2017, балансови позиции в хил.лева	прил.	Категория финансови активи и пасиви				Справедлива стойност
		Предоставени кредити и вземания	По амортизирана стойност	Други финансови активи/пасиви	Общо	Ниво 3
Финансови активи		750	-	201	951	-
Търговски и други вземания, нетно	2.6.	389	-	-	389	
Финансови активи, нетно	2.8.	361	-	-	361	
Парични средства	2.9.	-	-	201	201	
Финансови пасиви		-	-	1 495	1 495	
Търговски и други задължения	2.13.	-	-	79	79	
Финансови пасиви	2.12. и 2.16.	-	-	1 416	1 416	
Финансови активи/пасиви, нетно		750	-	(1 294)	(544)	-
31 декември 2016, балансови позиции в хил.лева	прил.	Категория финансови активи и пасиви				Справедлива стойност
		Предоставени кредити и вземания	По амортизирана стойност	Други финансови активи/пасиви	Общо	Ниво 3
Финансови активи		824	-	31	855	-
Търговски и други вземания, нетно	2.6.	824	-	-	824	
Парични средства	2.9.	-	-	31	31	
Финансови пасиви		-	-	1 792	1 792	
Търговски и други задължения	2.13.	-	-	140	140	
Финансови пасиви	2.12. и 2.16.	-	-	1 652	1 652	
Финансови активи/пасиви, нетно		824	-	(1 761)	(937)	-

Информация за финансовия риск

Кредитен риск

Дружеството контролира своята изложеност на кредитен риск чрез установяване на граници на риска по отношение на отделните клиенти/длъжници. Дружеството е възприело политика на извършване на делова активност само с кредитоспособни насрещни страни.

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията и другите финансови активи се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството към кредитен риск не е съществена.

Степента на кредитния риск, на който е изложено Дружеството се определя от стойността на търговските и други краткосрочни вземания и активи към датата на баланса.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството е представена по-долу:

Кредитна експозиция	31.12.2017	31.12.2016
Парични средства	201	31
Търговски и други краткосрочни вземания, нетно	389	824
Финансови активи, нетно	361	-
Общо	951	855

Ликвиден риск

Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. С цел минимизиране на този риск, Дружеството извършва преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания като тези, които са трудно събираеми и несъбираеми се заделят резерви, както е посочено по – горе

Дружеството управлява ликвидния риск на базата на очакваните дати на падежа.

В следващите таблици са анализирани финансовите задължения по оставащия срок до падежа съгласно съответния договор (договорни и недисконтирани парични потоци):

Дружеството не държи в портфейла си от финансови инструменти експозиции в гръцки държавни женни книжа, както и ДЦК на държави в затруднено финансово състояние.

Дружеството очаква, че от тези дейности ще се гарантират задоволителни парични постъпления, за да се изпълнят тези парични ангажименти. Освен това, Дружеството разполага с финансови активи, за които съществува ликвиден пазар и които са на разположение за посрещане на потребностите от ликвидни средства.

Ликвиден риск - текуща година

Към 31.12.2017 година	Преносна (балансова) стойност	Договорени парични потоци	Договорени парични потоци, в т.ч.			
			до 1 година	над 1 г до 3 г	над 3 г до 5 г	Общо
Финансови активи	951	959	959	-	-	959
Вземания по предоставени търговски зами от свързани лица	361	369	369	-	-	369
Търговски и други вземания от трети лица	28	28	28	-	-	28
Търговски и други вземания от свързани лица	361	361	361	-	-	361
Парични средства и парични еквиваленти	201	201	201	-	-	201
Финансови пасиви	1 495	1 572	713	672	187	1 572
Задължения по лизингови договори	1 416	1 493	634	672	187	1 493
Търговски и други задължения към трети лица	28	28	28	-	-	28
Търговски и други задължения към свързани лица	51	51	51	-	-	51
Общо нетна ликвидна стойност	(544)	(613)	246	(672)	(187)	(613)

Ликвиден риск - предходна година

Към 31.12.2016 година	Преносна (балансова) стойност	Договорени парични потоци	Договорени парични потоци, в т.ч.			
			до 1 година	над 1 г до 3 г	над 3 г до 5 г	Общо
Финансови активи	855	855	855	-	-	855
Търговски и други вземания от трети лица	5	5	5	-	-	5
Търговски и други вземания от свързани лица	819	819	819	-	-	819
Парични средства и парични еквиваленти	31	31	31	-	-	31
Финансови пасиви	1 792	1 881	971	712	198	1 881
Задължения по заеми към свързани лица	42	42	42	-	-	42
Задължения по лизингови договори	1 610	1 699	789	712	198	1 699
Търговски и други задължения към трети лица	38	38	38	-	-	38
Търговски и други задължения към свързани лица	102	102	102	-	-	102
Общо нетна ликвидна стойност	(937)	(1 026)	(1 116)	(712)	(198)	(1 026)

Лихвен риск

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

Валутният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените във валутните курсове.

Лихвен риск - текуща година				
Към 31.12.2017 година	С фиксирана лихва	С плаваща лихва	Без лихвени	Общо
Нетекущи пасиви	-	823	-	823
Нетекущи финансови пасиви	-	823	-	823
Нетекущ риск	-	(823)	-	(823)
Текущи активи	360	-	591	951
Текущи финансови активи от свързани лица	360	-	1	361
Текущи търговски и други вземания	-	-	28	28
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	-	-	361	361
Парични средства и парични еквиваленти	-	-	201	201
Текущи пасиви	-	593	79	672
Текущи финансови пасиви	-	593	-	593
Текущи търговски и други задължения	-	-	28	28
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	-	-	51	51
Текущ риск	360	(593)	512	279
Общо финансови активи	360	-	591	951
Общо финансови пасиви	-	1 416	79	1 495
Общо излагане на лихвен риск	360	(1 416)	512	(544)

Лихвен риск - предходна година				
Към 31.12.2016 година	С фиксирана лихва	С плаваща лихва	Без лихвени	Общо
Нетекущи активи	-	-	-	-
Нетекущи пасиви	-	872	-	872
Нетекущи финансови пасиви	-	872	-	872
Нетекущ риск	-	(872)	-	(872)
Текущи активи	-	-	855	855
Текущи търговски и други вземания	-	-	5	5
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	-	-	819	819
Парични средства и парични еквиваленти	-	-	31	31
Текущи пасиви	41	738	141	920
Текущи финансови пасиви	-	738	-	738
Текущи финансови пасиви от свързани лица	41	-	1	42
Текущи търговски и други задължения	-	-	38	38
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	-	-	102	102
Текущ риск	(41)	(738)	714	(65)
Общо финансови активи	-	-	855	855
Общо финансови пасиви	41	1 610	141	1 792
Общо излагане на лихвен риск	(41)	(1 610)	714	(937)

Валутен риск

Дружеството не изложено на валутни рискове, свързани със сделки от продажби или покупки в чуждестранна валута. Дружеството не изложено на такъв риск, тъй като търгува основно в местна валута и евро, което е с фиксиран курс спрямо българския лев.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци от даден инструмент ще варира поради промените в пазарните цени. Пазарните цени включват четири типа риск: лихвен, валутен, стоков и друг ценови риск, какво е и рискът за цената на собствения капитал. Финансовите инструменти, които биват засегнати от пазарния риск, включват заеми и привлечени средства, депозити, инструменти на разположение за продажба и деривативни финансови инструменти.

Анализите на чувствителността, посочени по-долу са свързани със състоянието към 31 декември 2017 и 2017г.

Анализите на чувствителността са изготвени при предположението, че сумата на нетния дълг, съотношението на фиксирания към плаващите лихвени проценти по дълга и деривативите и съотношението на финансовите инструменти в чуждестранни валути, всички са постоянни и на база определянето на хеджове, както те съществуват към 31 декември 2017г.

Анализите изключват ефекта от движенията в пазарните променливи в балансовата стойност на пенсионните и други задължения след пенсиониране, провизиите и по нетекущите финансови активи и пасиви на чуждестранни дейности.

При изчисление на анализите на чувствителността са направени следните предположения:

- ✓ Чувствителността на отчета за финансовото състояние е свързана единствено с деривативи и дългови инструменти на разположение за продажба;
- ✓ Чувствителността на съответния отчет за доходите представлява ефекта от предполагаемите промени в пазарните рискове. Той се базира на финансовите активи и финансовите пасиви, държани към 31 декември 2017 и 2016г., включително ефект на хеджиращите инструменти;
- ✓ Чувствителността на собствения капитал се изчислява като се преценява ефекта от свързаните хеджове на паричен поток и хеджове на нетна инвестиция в чуждестранно дъщерно дружество към 31 декември 2017г. за ефектите от поетите промени в базовия инструмент.

Анализ на чувствителност към изменения на лихвени %	
Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	31.12.2017 г.
При увеличение на лихвени нива с 0,75%	8
При намаление на лихвени нива с 0,75%	(8)

Анализ на чувствителност към изменения на лихвени %	
Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	31.12.2016 г.
При увеличение на лихвени нива с 0,75%	10
При намаление на лихвени нива с 0,75%	(10)

4. Управление на капитала

Капиталът включва собствен капитал, принадлежащ на собствениците на дружеството-майка.

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че то поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността за акционерите.

Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия. За поддържане или коригиране на капиталовата структура Дружеството може да коригира плащането на дивиденди на акционерите, възвръщаемостта върху капитала на акционерите или емисията на нови акции.

През годините, приключващи на 31 декември 2017г. и 31 декември 2016г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.

Дружеството наблюдава капитала като използва съотношение на задлъжнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг лихвоносните заеми и привлечени средства, заеми от партньори в съвместно предприятие, търговски и стокови кредити, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	1 416	1 652
Задължения по финансов лизинг	1 416	1 610
Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити	-	42
Намален с паричните средства и парични еквиваленти	(201)	(31)
Нетен дългов капитал	1 215	1 621
Общо собствен капитал	1 470	1 503
Общо капитал	2 685	3 124
Коефициент нетен дълг към общо капитал	0,4525	0,5189

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	1 766	2 056
Задължения по финансов лизинг	1 416	1 610
Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити	98	127
Задължения към свързани предприятия	51	144
Всички останали пасиви	201	175
Общо собствен капитал	1 470	1 506
Коефициент на задлъжнялост	1,2014	1,3652

5. Събития след края на отчетния период

Освен оповестеното по-горе не са настъпили събития след края на отчетния период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2017г.

6. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, Дружеството обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на Дружеството да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Дружеството има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси.

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