

**„Дексиа България“ ООД**

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
за годината, завършваща на  
**31 декември 2019**  
С доклад на независимия одитор

**„Дексиа България“ ООД**  
**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**  
 За годината, завършваща на 31 декември

**Доклад за дейността**

**Финансов отчет**

|                                      |      |
|--------------------------------------|------|
| Отчет за приходите и разходите ..... | 5    |
| Счетоводен баланс .....              | 6    |
| Пояснителни бележки .....            | 7-17 |
| Доклад на независимия одитор .....   |      |

**Пояснителни бележки**

|                                                                                              |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Статут и предмет на дейност .....                                                         | 7  |
| 2. База за изготвяне на финансовия отчет .....                                               | 7  |
| 2.1 Изразяване на съответствие .....                                                         | 7  |
| 2.2 База за измерване .....                                                                  | 7  |
| 2.3 Действащо предприятие .....                                                              | 7  |
| 2.4 Функционална валута и валута на представяне .....                                        | 7  |
| 3. Значими счетоводни политики .....                                                         | 8  |
| 3.1. Сделки в чуждестранна валута .....                                                      | 8  |
| 3.2. Признаване на приходи .....                                                             | 8  |
| 3.3. Данъци .....                                                                            | 8  |
| 3.4. Дълготрайни материални активи .....                                                     | 9  |
| 3.5. Стоково-материални запаси .....                                                         | 10 |
| 3.6. Доходи на персонала .....                                                               | 10 |
| 3.7. Финансови инструменти – първоначално признаване, последващо оценяване и отписване ..... | 11 |
| 3.8. Обезценка на нефинансови активи .....                                                   | 12 |
| 3.9. Парични средства и парични еквиваленти .....                                            | 13 |
| 3.10. Провизии .....                                                                         | 13 |
| 4. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения .....                | 13 |
| 5. Приходи .....                                                                             | 14 |
| 6. Разходи .....                                                                             | 14 |
| 7. Данъци .....                                                                              | 14 |
| 8. Дълготрайни материални активи .....                                                       | 15 |
| 9. Стоково-материални запаси .....                                                           | 15 |
| 10. Вземания .....                                                                           | 15 |
| 11. Парични средства .....                                                                   | 15 |
| 12. Регистриран капитал .....                                                                | 15 |
| 13. Задължения .....                                                                         | 16 |
| 14. Оповестяване на свързани лица .....                                                      | 16 |
| 15. Условни активи и условни задължения .....                                                | 17 |
| 16. Цели и политика за управление на финансовия риск .....                                   | 18 |
| 17. Събития след датата на баланса .....                                                     | 18 |

**„Дексна България“ ООД**  
**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**  
 За годината, завършваща на 31 декември

| Наименование на разходите                           | Бел. | 2019     | 2018     | Наименование на приходите                          | Бел. | 2019     | 2018     |
|-----------------------------------------------------|------|----------|----------|----------------------------------------------------|------|----------|----------|
|                                                     |      | хил. лв. | хил. лв. |                                                    |      | хил. лв. | хил. лв. |
| <b>А. Разходи</b>                                   |      |          |          | <b>А. Приходи</b>                                  |      |          |          |
| 1. Разходи за суровини, материали и външни услуги   | 6.1  | 40       | 8        | 1. Нетни приходи от продажби                       | 5    | 22,855   | 4,859    |
| 2. Разходи за персонала                             | 6.2  | 50       | 106      | 2. Други приходи                                   |      |          | 1        |
| 3. Разходи за амортизация и обезценка               | 8    | 1        | 5        | Общо приходи от оперативна дейност (1+2)           |      | 22,855   | 4,860    |
| 4. Други разходи                                    | 6.3  | 21,748   | 4,282    |                                                    |      |          |          |
| Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)        |      | 21,839   | 4,401    | Други дивиденди и финансови приходи                |      | 29       | -        |
| 5. Разходи от обезценка на финансови активи         |      | -        | -        |                                                    |      |          |          |
| 6. Разходи за лихви и други финансови разходи       |      | 28       | -        |                                                    |      |          |          |
| Общо финансови разходи (5+6)                        |      | 28       | -        |                                                    |      |          |          |
| 7. Печалба от обичайна дейност                      |      | 1,017    | 459      | 3. Загуба от обичайна дейност                      |      | -        | -        |
| Общо разходи (1+2+3+4+5+6)                          |      | 21,867   | 4,401    | Общо приходи (1+2)                                 |      | 22,884   | 4,860    |
| 8. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи) |      | 1,017    | 459      | 4. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи) |      | -        | -        |
| 9. Разходи за данъци от печалбата                   | 7    | 102      | 48       | 5. Загуба (4+ред 9 от раздел А)                    |      | -        | -        |
| 10. Печалба                                         |      | 915      | 411      | Венчико (Общо приходи+5)                           |      | 22,884   | 4,860    |
| Венчико (Общо разходи+9+10)                         |      | 22,884   | 4,860    |                                                    |      |          |          |

Повешителният бележки от страница 7 до страница 18 са неразделна част от финансовия отчет

Пола Найденова  
Управител

Калника Йончева  
Главен счетоводител

Завършен е отчетът за периода на независимия одитор  
КПМГ ОДИТ ООД

Добрица Калоянова  
Завършил

Иван Андонов  
Регистриран одитор  
отговорен за одита



**„Дексна България“ ООД**  
**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**

За годината, завършваща на 31 декември 2019 г.

| АКТИВ                             | Бележки | 2019            | 2018            | ПАСИВ                                            | Бележки | 2019            | 2018            |
|-----------------------------------|---------|-----------------|-----------------|--------------------------------------------------|---------|-----------------|-----------------|
| <i>Раздели, групи</i>             |         | <i>хил. лв.</i> | <i>хил. лв.</i> | <i>Раздели, групи</i>                            |         | <i>хил. лв.</i> | <i>хил. лв.</i> |
| A. Записан, но невнесен капитал   |         | -               | -               | A. Собствен капитал                              |         |                 |                 |
| B. Нетекущи активи                |         | -               | -               | I. Записан капитал                               | 12      | 100             | 100             |
| I. Нематериални активи            |         | -               | -               | II. Резерви                                      |         | -               | -               |
| II. Дълготрайни материални активи | 8       | 23              | 21              | III. Натрупана печалба (загуба) от минали години |         | 411             | -               |
| III. Дългосрочни финансови активи |         | -               | -               | IV. Текуща печалба                               |         | 915             | 411             |
| IV. Отерочени данъци              |         | -               | -               | Общо за раздел A:                                |         | <b>1,426</b>    | <b>511</b>      |
| Общо за раздел B:                 |         | <b>23</b>       | <b>21</b>       | B. Провизии и сходи за дължения                  |         | -               | -               |
| V. Текущи активи                  |         |                 |                 | Общо за раздел B:                                |         | -               | -               |
| I. Материални запаси              | 9       |                 | 993             | V. Дължения                                      | 13      | 2,072           | 3,925           |
| II. Вземания                      | 10      | 1,835           | 3,009           | до 1 година                                      |         | 2,072           | 3,925           |
| до 1 година                       |         | 1,835           | 3,009           | над 1 година                                     |         | -               | -               |
| над 1 година                      |         | -               | -               |                                                  |         |                 |                 |
| III. Парични средства             | 11      | 1,640           | 413             |                                                  |         |                 |                 |
| Общо за раздел V:                 |         | <b>3,475</b>    | <b>4,415</b>    |                                                  |         |                 |                 |
| Г. Разходи за бъдещи периоди      |         | -               | -               |                                                  |         |                 |                 |
| СУМА НА АКТИВА (A + B + V + Г)    |         | <b>3,498</b>    | <b>4,436</b>    | СУМА НА ПАСИВА (A + B + V)                       |         | <b>3,498</b>    | <b>4,436</b>    |

Поменитезните бележки от страница 7 до страница 18 са неразделна част от финансовия отчет.

Пола Найденова  
Управител

Калинка Лопева  
Главен счетоводител

Заверил е финансовия доклад на независимия одитор  
КПМГ ОДИТ ООД

Добрица Калюшкова  
Управител

Иван Андонов  
Регистриран одитор,  
отговорен за година



## **„Дексна България“ ООД**

*Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г.*

### **Бележки към финансовия отчет**

#### **1. Статут и предмет на дейност**

„Дексна България“ ООД („Дружеството“) е дружество с ограничена отговорност със седалище в България. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 200766022. Адресът на управление на Дружеството е гр. Девня, Индустриална зона. Собственици на дружеството са „Трансферт“ ЕООД и Пола Найденова, които притежават по 50 дяла от капитала на Дружеството. Основният предмет на дейност на Дружеството включва търговия с природен газ. Дружеството е регистрирано като търговец на природен газ по Закона за акцизите и данъчните складове. За 2019 г. средно списъчният брой персонал е 1 човек (2018 г.: 1 човек).

Дружеството се управлява от Пола Найденова – Управител.

Информация относно собствениците на Дружеството (преки и крайни) е представена в Бележка 14.

#### **2. База за изготвяне на финансовия отчет**

##### **2.1 Изразяване на съответствие**

Финансовият отчет на „Дексна България“ ООД е изготвен на 25 юни 2020 г. в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България. При изготвянето и оповестяването на отчета е приложено облекчението по чл. 29, ал. 6 от Закона за счетоводството. Финансовият отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г., е одобрен за издаване от Управителя на Дружеството на 23 септември 2020 г.

##### **2.2 База за измерване**

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена с изключение на задължението по плана за дефинирани доходи, отчитано по настояща стойност.

##### **2.3 Действащо предприятие**

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който допуска че ликвидността на Дружеството ще е достатъчна и ще позволи нормално осъществяване на оперативната дейност в обозримо бъдеще.

Разпространението на пандемията COVID-19 представлява значително некorigиращо събитие след отчетната дата, което само по себе си е събитие, което налага преоценка от страна на ръководството на предположението за действащо предприятие към датата на одобрение на финансовия отчет. Дейността на Дружеството не е пряко засегната от ефектите от пандемията и съответните мерки на Българското правителство. На базата на наличната информация до момента и очакванията за развитието на бизнеса до края на годината, Дружеството очаква стабилни приходи и добро финансово представяне за 2020 г.

Ръководството преразглежда приложимостта на принципа на действащото предприятие към датата на одобрение на този финансов отчет и на базата на цялата налична информация към момента, счита, че тези обстоятелства не създават значителна несигурност относно възможността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие.

##### **2.4 Функционална валута и валута на представяне**

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), който е функционалната валута на Дружеството. Представената финансова информация закръглена до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

## **„Дексна България“ ООД**

*Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г.*

### **Бележки към финансовия отчет**

#### **3. Значими счетоводни политики**

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

##### **3.1. Сделки в чуждестранна валута**

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутният курс към датата на сделката. Не-парични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в отчета за приходи и разходи за текущия период.

От 1999 г. обменният курс на Българския лев е фиксиран към еврото (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

##### **3.2. Признаване на приходи**

Приход е брутният поток от икономически изгоди през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато този поток води до увеличаване на собствения капитал отделно от увеличенията, свързани с вноските на собствениците. Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

###### *Продажби на стоки*

Приходите от продажби на стоки се признават, когато същественият риск и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

###### *Предоставяне на услуги*

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

###### *Приходи от лихви*

Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

##### **3.3. Данъци**

###### *Текущ данък върху доходите*

Корпоративния данък за текущия и предходни данъчни периоди следва да се признаят като пасив до размера, до който не са платени. Ако вече платените корпоративни данъци за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението следва да се признае като актив.

Текущият корпоративен данък се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет.

Текущият корпоративен данък се представя в отчета за приходите и разходите като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба. Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Текущият корпоративен данък се отразява като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода.

## **„Дексна България“ ООД**

**Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г.**

### **Бележки към финансовия отчет**

#### **3.3. Данъци (продължение)**

##### *Отсрочен данък върху доходите*

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчният кредит.

Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчният кредит.

Определеният върху облагаемите временни разлики корпоративен данък се признава като пасив по отсрочени данъци. Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването отразява данъчните ефекти на начина, по който предприятието очаква да възстанови активите или да уреди пасивите. В счетоводния баланс активите и пасивите по отсрочени данъци се представят отделно от другите активи и пасиви. Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирани във финансовия отчет.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата и се отразяват в увеличение или намаление на счетоводната печалба или загуба за периода.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

##### *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 уместно; 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 счетоводния баланс.

#### **3.4. Дълготрайни материални активи**

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив (ДМА), когато отговаря на определението за ДМА, съгласно Счетоводен Стандарт 16 *Дълготрайни материални активи*, стойността на актива може да се определи надеждно и Дружеството очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. При признаването на ДМА, Дружеството прилага стойностен праг от 700 лв., под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход при придобиването им. Дълготрайни материални активи, създадени в Дружеството се отчитат по себестойност, а тези получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон – по оценка, приета от съда, плюс всички преки разходи. Не е налице отписване на дълготрайни материални активи, когато се извеждат временно от употреба - за ремонтване, за подобрения, за консервиране и т.н. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период Дружеството проверява временно изведените дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 *Обезценка на активи*.

## **„Дексн България“ ООД**

*Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г.*

### **Бележки към финансовия отчет**

#### **3.4. Дълготрайни материални активи (продължение)**

При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен материален актив, с тях се коригира балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално определената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на срока на годност на актива, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като разход в периода, в който са направени.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на годност на активите, които са определени както следва:

- Съоръжения 15 години

Дълготраен материален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

#### **3.5. Стоково-материални запаси**

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи от дейността. Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние. Разходите по закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за приваждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид. Търговската отстъпка, работът и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите по закупуване. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

При тяхното потребление стоково-материалните запаси се оценяват на база на метода „средно-претеглена стойност“.

#### **3.6. Доходи на персонала**

##### *Краткосрочни доходи на персонала*

Краткосрочните доходи на персонала включват основно и допълнително възнаграждение, социални осигуровки и надбавки, бонуси, премии, платен годишен отпуск и др. според прилаганата система за заплащане на труда в предприятието и българското трудово законодателство. Когато лице от персонала е положило труд в рамките на отчетния период, недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, се признава като разход срещу текущо задължение, след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочни доходи на персонала. Дружеството оценява очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на счетоводния баланс.

##### *Програми с определени доходи*

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест brutни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

## **„Дексна България“ ООД**

*Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г.*

### **Бележки към финансовия отчет**

#### **3.6. Доходи на персонала (продължение)**

Дружеството определя своето задължение за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Актюерските печалби и загуби се признават като приход или разход, когато нетните кумулативни непризнати актюерски печалби или загуби в края на предходната отчетна година са превишавали 10% от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране. Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно-оставащ брой години трудов стаж на персонала.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

#### **3.7. Финансови инструменти – първоначално признаване, последващо оценяване и отписване**

##### **• Финансови активи**

##### **Първоначално признаване**

Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване. Дружеството е класифицирало своите финансови активи като заеми и вземания.

Финансовите активи се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за него вложение, както и направените разходи по извършване на сделката (хonorари, комисионни, данъци, такси и т.н.). В първоначалната оценка на финансовите активи не се включват получените премии и отбиви, финансираните и разпределения на административни и други общи разходи. Дружеството признава финансовия актив в своя счетоводен баланс единствено, когато стане страна в договорните условия на инструмента. Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти и търговски и други вземания.

##### **Последващо оценяване**

##### *Заеми и вземания*

Заеми и вземания, предоставени от Дружеството и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж, след първоначалното им признаване, се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на ефективната лихва (ЕЛ), намалена с натрупани обезценки. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат под внимание всички възнаграждения и такси, платени или получени между страните по договора. Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Амортизацията по метода на ЕЛ се отчита като текущ финансов приход. Обезценката на заеми и вземания се отчита като финансов разход.

##### **Обезценка**

Финансовите инструменти редовно се проверяват за обезценка. Финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и определя размера на обезценката. Обезценката на финансовите активи, отчетени по амортизируема стойност, се отчита като финансов разход. В отчета за приходите и разходите начислените разходи за обезценка на финансови активи се показват отделно от отчетените приходи за случаите, когато обстоятелствата довели до начислението на обезценка вече не съществуват.

**Бележки към финансовия отчет**

**3.7. Финансови инструменти – първоначално признаване, последващо оценяване и отписване (продължение)**

**• Финансови пасиви**

**Първоначално признаване и оценяване**

Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване. Дружеството е класифицирало своите финансови пасиви като финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието.

Финансовите пасиви се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на полученото за него вложение, както и направените разходи по извършване на сделката (хonorari, комисионни, данъци, такси и т.н.).

В първоначалната оценка на финансовите пасиви не се включват получените премии и отбивки, финансираните и разпределения на административни и други общи разходи.

Предприятието признава финансов пасив в своя счетоводен баланс единствено, когато стане страна в договорните условия на инструмента.

**Последващо оценяване**

След първоначалното им признаване, финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, се оценяват по амортизируема стойност по метода на ЕЛ. Печалбите и загубите от тези финансови пасиви се отчитат като текущи финансови приходи и разходи, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

**• Отписване на финансови инструменти**

Финансовите инструменти се отписват изцяло или частично, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, което е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Отписването на финансов инструмент (резултатът от сделката или балансовата стойност на отписания инструмент) се отчита директно в отчета за приходите и разходите за съответния отчетен период.

**3.8. Обезценка на нефинансови активи**

Към всяка балансова дата, Дружеството определя дали активите са обезценени, което включва определянето на наличието на условия за обезценка на активите, определяне на възстановимата стойност на активите и изчисление на загуба от обезценка. Когато са налице условия за обезценка на даден актив, Дружеството определя неговата възстановима стойност, която е по-висока от нетната продажна цена на актива или на обекта, генериращ парични постъпления (ОГПП) и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични постъпления, които да са в значителна степен независими от паричните постъпления, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Нетната продажна цена е цената, определена в сделката, намалена с преките допълнителни разходи по сделката. Когато няма пряка сделка и не съществува активен пазар, нетната продажна цена се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за нетната продажна цена на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубата от обезценка се признава веднага като текущ разход за дейността.

**Бележки към финансовия отчет**

**3.8. Обезценка на нефинансови активи (продължение)**

Към всяка дата на счетоводния баланс, Дружеството преценява дали съществуват признаци, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни признаци, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични постъпления. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите.

**3.9. Парични средства и парични еквиваленти**

Паричните средства и краткосрочните депозити в счетоводния баланс включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

**3.10. Провизии**

Провизии се признават, когато Дружеството има текущо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, включващи икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за приходите и разходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времените разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

**4. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения**

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на счетоводния баланс, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

**Приблизителни оценки и предположения**

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на счетоводния баланс, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

**Обезценка на вземания**

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на загубата от обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на счетоводния баланс. Вземания се отписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се определи като напълно несъбираемо. Към 31 декември 2019 г. ръководството е направило оценка на възстановимата стойност на вземанията и счита, че няма наличие на обезценка.

**„Дексиа България“ ООД****Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г.****Бележки към финансовия отчет****5. Приходи**

|                   | <b>2019</b>     | <b>2018</b>     |
|-------------------|-----------------|-----------------|
|                   | <i>хил. лв.</i> | <i>хил. лв.</i> |
| Продажба на стоки | 22,855          | 4,859           |
|                   | <b>22,855</b>   | <b>4,859</b>    |

**6. Разходи****6.1. Разходи за суровини и външни услуги**

|                    | <b>2019</b>     | <b>2018</b>     |
|--------------------|-----------------|-----------------|
|                    | <i>хил. лв.</i> | <i>хил. лв.</i> |
| Абонаментни услуги | 5               | 5               |
| Други              | 35              | 3               |
|                    | <b>40</b>       | <b>8</b>        |

**6.2. Разходи за персонала**

|                       | <b>2019</b>     | <b>2018</b>     |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
|                       | <i>хил. лв.</i> | <i>хил. лв.</i> |
| Разходи за заплати    | 47              | 99              |
| Разходи за осигуровки | 3               | 7               |
|                       | <b>50</b>       | <b>106</b>      |

**6.3. Други разходи**

|                                         | <b>2019</b>     | <b>2018</b>     |
|-----------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                         | <i>хил. лв.</i> | <i>хил. лв.</i> |
| Балансова стойност на продадените стоки | 21,747          | 4,268           |
| Неустойка по договор                    | -               | -               |
| Други                                   | 1               | 14              |
|                                         | <b>21,748</b>   | <b>4,282</b>    |

**7. Данъци**

Основните компоненти на разхода за корпоративен данък за годините, завършващи на 31 декември 2019 г. и 2018 г. са:

|                                                                          | <b>2019</b>     | <b>2018</b>     |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                                                          | <i>хил. лв.</i> | <i>хил. лв.</i> |
| Отчет за приходите и разходите                                           |                 |                 |
| Разход за текущ данък                                                    | 102             | 48              |
| Разход / (Приход) по отсрочени данъци                                    | -               | -               |
| Разход по данъци от печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите | <b>102</b>      | <b>48</b>       |

Приложимата ставка на корпоративния данък за 2019 г. е 10% (2018 г.: 10%).

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област. Въпреки това, е възможно при евентуална бъдеща проверка, данъчните органи да възприемат различен подход при третирането на сделки със свързани лица.

## „Дексна България“ ООД

Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г.

### Бележки към финансовия отчет

#### 8. Дълготрайни материални активи

Към 31 декември 2019 г. Дружеството притежава съоръжения с отчетна стойност 38 хил. лв. (2018: 35 хил. лв.) и натрупана амортизация в размер на 15 хил. лв. (2018: 14 хил. лв.). Съответно начислената амортизация за 2019 г. е в размер на 1 хил. лв. (2018: 5 хил. лв.). Балансовата стойност към 31 декември 2019 г. е 23 хил. лв. (2018: 21 хил. лв.).

#### 9. Стоково-материални запаси

Към 31 декември 2019 г. Дружеството е предоставило аванс на доставчик на стоки в размер на 310 хил. лв. (2018: 993 хил. лева).

#### 10. Вземания

|                             | Бел. | 2019     | 2018     |
|-----------------------------|------|----------|----------|
|                             |      | хил. лв. | хил. лв. |
| Вземания по съдебни спорове | 15   | 1,518    | 1,384    |
| Търговски вземания          |      | -        | 1,294    |
| ДДС за възстановяване       |      | -        | 331      |
| Корпоративен данък          |      | 7        | -        |
| Общо вземания, в т. ч.      |      | 1,525    | 3,009    |
| - до 1 година               |      | 1,525    | 3,009    |
| - над 1 година              |      | -        | -        |

#### 11. Парични средства

|                                   | 2019     | 2018     |
|-----------------------------------|----------|----------|
|                                   | хил. лв. | хил. лв. |
| Парични средства в банкови сметки | 1,640    | 412      |
| Парични средства в брой           | -        | 1        |
|                                   | 1,640    | 413      |

#### 12. Регистриран капитал

|                                         | 2019     | 2018     |
|-----------------------------------------|----------|----------|
|                                         | хил. лв. | хил. лв. |
| Записан, внесен капитал                 |          |          |
| 10 хиляди дяла на стойност 10 лв. всеки | 100      | 100      |
|                                         | 100      | 100      |

Дружеството е с регистриран капитал 100,000 лв., разпределен в 10,000 дяла, всеки на стойност 10 лева. Към 31 декември 2019 г. и 31 декември 2018 г. Дружествения капитал е със следната структура: 50% собственост на „Трансферт“ ЕООД и 50% собственост на Пола Найденова.

#### Печалби и загуби

Редът за разпределение на печалбите и загубите е предвиден в Търговския закон и Дружествения договор.

# „Дексна България“ ООД

Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г.

## Бележки към финансовия отчет

### 13. Задължения

|                              | Бел. | 2019     | 2018     |
|------------------------------|------|----------|----------|
|                              |      | хил. лв. | хил. лв. |
| Задължения към доставчици    |      | 11       | 1,118    |
| Задължения към свързани лица | 14   | 1,300    | 2,393    |
| Получени аванси              |      | -        | 393      |
| Други задължения в т. ч.     |      | 175      | 21       |
| - към персонала              |      | -        | 7        |
| - данъчни задължения         |      | -        | 1        |
| - данъчни задължения         |      | 4        | 4        |
| - ДДС за внасяне             |      | 171      | -        |
| Получени заеми               | 14   | 587      | -        |
| Общо задължения              |      | 2,073    | 3,925    |
| - до 1 година                |      | 2,073    | 3,925    |
| - над 1 година               |      | -        | -        |

### 14. Оповестяване на свързани лица

Предприятия с контролно участие в Дружеството и свързани лица.

Собственици на Дружеството са „Трансферт“ ЕООД и Пола Найденова в по 50% собственост. Дружеството има отношение на свързано лице със своите собственици и с дружества, в които собствениците на Дружеството упражняват контрол.

Ключов управленски персонал

Управителя на Дружеството се счита за ключов управленски персонал. През 2019 г. Дружеството е начислило разходи за възнаграждения на членовете на органите на управление в размер на 50 хил. лева (2018: 106 хил. лева).

Сделки със свързани лица

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

| В хиляди лева                                | Стойност на сделките<br>за годината<br>завършваща на<br>31 декември |       | Крайни салда към<br>31 декември |       |
|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-------|---------------------------------|-------|
|                                              | 2019                                                                | 2018  | 2019                            | 2018  |
| Продажба на стоки и услуги / вземания        |                                                                     |       |                                 |       |
| Агрополихим АД                               | 157                                                                 | 1,189 | -                               | 652   |
|                                              |                                                                     |       | -                               | 652   |
| Покупка на стоки и услуги / задължения       |                                                                     |       |                                 |       |
| Агрополихим АД                               | 1,543                                                               | 16    | -                               | -     |
|                                              |                                                                     |       | -                               | -     |
| Други                                        |                                                                     |       |                                 |       |
| Трансферт ЕООД – допълнителна парична вноска | 2,863                                                               | 5,119 | 1,300                           | 2,393 |
| Трансферт ЕООД – дивидент                    | -                                                                   | 92    | -                               | -     |
| Пола Найденова – дивидент                    | -                                                                   | 676   | -                               | -     |
|                                              |                                                                     |       | 1,300                           | 2,393 |

## „Дексиа България“ ООД

Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г.

### Бележки към финансовия отчет

#### 14. Оповестяване на свързани лица (продължение)

|                  | Стойност на сделките |   | Крайни салда към |   |
|------------------|----------------------|---|------------------|---|
|                  | за годината          |   |                  |   |
|                  | завършваща на        |   | 31 декември      |   |
| В хиляди лева    | 31 декември          |   | 31 декември      |   |
| Получени заеми   |                      |   |                  |   |
| Искър Искров     |                      |   |                  |   |
| Получен заем     | 5,476                | - | 587              | - |
| Възстановен заем | (4,911)              | - |                  |   |
| Начислени лихви  | 22                   | - |                  |   |
|                  |                      |   | <u>587</u>       |   |

#### Условия на сделките със свързани лица

Продажбите и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е признало обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2019 г. (2018 г.: няма) на база на преглед за обезценка извършен към датата на отчета.

#### 15. Условни активи и условни задължения

През 2017 г., Дружеството е инициирало съдебно дело срещу свой доставчик в Софийски градски съд. Дружеството претендира за присъждане на обезпечение за неизпълнение на договор за доставка на природен газ. Решението на първоинстанционния съд е в полза на Дружеството, като е постановено, ответника да заплати сума в размер на 4,609 хил. лв., представляващи неустойка за пълно неизпълнение на задължение за доставка на природен газ, ведно със законната лихва върху посочената сума, както и съдебни разноски по делото в размер на 365 хил. лв. С решение от 12.02.2020 г. Софийски апелативен съд е потвърдил решението на Софийски градски съд, с което исковете, предявени от „Дексиа България“ ООД са уважени в пълен размер. Към датата на одобрение на финансовия отчет решението не е влязло в сила и е предмет на касационно обжалване от страна на ответника. Във връзка с инициираното съдебно дело, Дружеството е платило гаранции по търговските дела и юридически разноски в общ размер на 863 хил. лева, включени на ред „Вземания по съдебни спорове“ в „Търговски вземания“ (виж бележка 10).

През 2017 г., Дружеството е инициирало две съдебни дела срещу свой доставчик в Софийски градски съд. По първото дело, Дружеството претендира за присъждане на обезпечение в размер на 952 хил. лв. и съответно в размер на 1,481 хил. лв. за неизпълнение на договор за доставка на природен газ ведно със законната лихва върху просрочената сума. През 2019 г. с решение на Софийски градски съд предявените искове по първото дело са отхвърлени. Решението е предмет на въззивно обжалване от страна на „Дексиа България“ ООД, по чиято въззивна жалба е образувано дело пред Софийски апелативен съд.

Към датата на одобрение на финансовия отчет производството по въззивното дело е спряно по взаимно съгласие на страните, предвид евентуалното разрешаване извънсъдебно на спора помежду им. Производството по делото е спряно по взаимно съгласие на страните по него предвид евентуалното разрешаване извънсъдебно на спора помежду им. Във връзка с инициираните съдебни дела, Дружеството е платило гаранции по търговските дела и юридически разноски в размер на 655 хил. лева, включени на ред „Вземания по съдебни спорове“ в „Търговски вземания“ (виж бележка 10).

На база на становището на юридическите съветници, ръководството счита, че риска от неблагоприятни последици и изходящи парични потоци за Дружеството е несъществен. На база на представената информация по-горе, ръководството счита, че вземанията във връзка със съдебните спорове са възстановими.

## **„Дексиа България“ ООД**

**Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г.**

### **Бележки към финансовия отчет**

#### **16. Цели и политика за управление на финансовия риск**

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу:

##### *Лихвен риск*

Дружеството не е изложено на лихвен риск тъй като не притежава финансови активи и пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Към 31 декември 2019 г. финансовите пасиви на Дружеството са с фиксиран лихвен процент.

##### *Ликвиден риск*

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез финансиране от свързани лица.

##### *Валутен риск*

Дружеството извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в лева и евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран, Дружеството не е изложено на валутен риск.

##### *Кредитен риск*

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. Ръководството прави регулярен анализ на събираемостта на вземанията на Дружеството. Когато бъдат установени обстоятелства за наличие на обезценка по отношение на търговски вземания, то такава се начислява в съответния период.

Към 31 декември 2019 г. Дружеството няма значителна експозиция към кредитен риск. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозиция на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод търговски вземания от трети страни, възлиза на съответната им стойност по счетоводния баланс към 31 декември 2019 г.

#### **17. Събития след датата на баланса**

На извънредно събрание на съдружниците, проведено през Януари 2020 г., е взето решение за авансово разпределение резултата за 2019 г. за дивиденди в размер на 916 хил. лв.

На 11-ти март 2020 г., Световната здравна организация обяви разпространението на заразата с вируса COVID 19 за пандемия, а на 13-ти март 2020 г., Народното събрание на Република България обяви въвеждането на извънредно положение в страната. В отговор на потенциално сериозната заплаха, която Корона-вирусът представлява за човешкото здраве, българското правителство прие мерки за ограничаване на вируса, включително въвеждане на редица ограничения за бизнеса и хората. Въпреки че извънредното положение в страната бе отменено на 13 май 2020 г, редица мерки остават в сила в зависимост от епидемиологичната обстановка.

Ефектите от разпространението на пандемията породена от COVID 19 представляват значително, некоригиращо събитие след датата на годишния финансов отчет.

Повече информация за действителните и очакваните бъдещи ефекти върху финансовите резултати и финансовото състояние на Дружеството е оповестена в Бележка 2.3 База за изготвяне, Действащо предприятие.

Не са настъпили други значителни събития след датата на баланса, които могат да доведат до корекции и/или оповестявания във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Дексиа България ООД

Годишен доклад за дейността за годината,  
завършваща на 31 декември 2019 г.

## **ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

**ЗА 2019 г.**

**на**

**Дексиа България ООД**

Настоящият доклад за дейността на Дексия България ООД за 31.12.2019 година представя коментар и анализ на финансовите отчети и друга съществена информация за финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството, като обхваща период от 1 януари 2019 година до 31 декември 2019 година.

Той е изготвен в съответствия с изискванията на чл.39 от Закона за счетоводството чл.187д, чл.247, ал.1,2 и 3 от Търговския закон.

#### 1. Обща информация за Дружеството

Дексия България ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в съответствие с Търговския закон със седалище и адрес на управление гр.Девня, Индустриална зона, Административна сграда на Агрополихим АД.

Предмет на дейност: Покупка, превоз, обработване и продажба на всякакви видове газ, както и всяка друга дейност, свързана с газ и енергийната индустрия.

Специфични за осъществяване на дейността на Дружеството нормативни актове са: Закона за енергетиката, Наредба 2 за регулиране цените на природния газ; Правила за търговия с природен газ; Правила за предоставяне на достъп до газопреносните и газоразпределителни мрежи; Правила за балансиране на пазара на природен газ; Методика за определяне на дневна такса дисбаланс.

Управител: Пола Валериева Найденова

Клонове: Дружеството няма регистрирани клонове

Обслужваща банка: Уникредит Булбанк АД

#### 2. Учредяване, управление и структура на дружеството

Дексия България ООД е вписана в Търговския регистър при Агенцията по вписванията с ЕИК 200766022. Органи на управление на Дружеството са:

- Общо събрание
- Управител

Общото събрание на съдружниците определя политиката и специфичните цели на Дружеството. Право да гласува на Общото събрание има всеки съдружник, пропорционално на притежаваните дялове в дружествения капитал.

#### 3. Собственост и структура на капитала

Дексия България е Дружество с ограничена отговорност. Регистрираният капитал е разпределен в 10 000 дяла. Всеки дял е с номинал 10 лева.

Разпределението на дяловия капитал към 31.12.2019 год. е както следва:

| Съдружници                   | Брой дялове | Стойност/лева |
|------------------------------|-------------|---------------|
| Трансферт ЕООД ЕИК 148123736 | 5000        | 50 000        |
| Пола Валериева Найденова     | 5000        | 50 000        |

#### 4. Изпълнение на количествени показатели

През 2019 год основна дейност на Дружеството е покупко-продажба на природен газ в газообразно състояние. Дружеството е регистрирано като търговец на природен газ по Закона за акцизите и данъчните складове. На основание на приета от КЕВР Методика за определяне на цени за достъп и пренос на природен газ през газопреносните мрежи, собственост на Булгартрансгаз ЕАД и във връзка с въвеждането на входно-изходен тарифен модел в изпълнение на същата методика, считано от 01.10.2017 година, цените за достъп и пренос по газопреносните мрежи се изчисляват в енергийни стойности (лева/MWh), а не както преди 01.10.2017 год. в обемни единици (лева/хляда кубични метра). Между Дексия България ООД и Булгартрансгаз ЕАД е подписан договор за достъп и пренос на природен газ, както и договор за покупко-продажба на природен газ за балансиране.

Доставените количества природен газ към 31.12.2019 година, спрямо 31.12.2018 г. са представени в таблици както следва:

Таблица 1

| Вид доставка | Мярка | 31.12.2019 г. | 31.12.2018 г. | Изменения в количества | Изменение в % |
|--------------|-------|---------------|---------------|------------------------|---------------|
| Доставка     | MWh   | 569 160       | 111 891       | 457 269                | 408.67        |
| Реализация   | Mwh   | 569 160       | 111 891       | 457 269                | 408.67        |

Видно от приложената таблица количеството на доставен и продаден природен газ е увеличен четири пъти.

Разпределение на доставките по пазари.

Таблица 2

| Вид доставка                                  | Мярка | 31.12.2019 | 31.12.2018 г. |
|-----------------------------------------------|-------|------------|---------------|
| Доставка от внос на Виртуална търговска точка | MWh   | 434 600    |               |
| Местна доставка                               | Mwh   | 131 428    | 111 891       |
| От Булгартрансгаз по договори за балансиране  |       | 3 142      |               |

През 2019 година Дексия България ООД е доставила три пъти повече природен газ от внос на Виртуална търговска точка в сравнение с местни доставки. Доставеният природен газ по договори от местни доставчици се е увеличил с 17.46 % в сравнение с 2018 год.

Разпределение на продажбите по пазари:

Таблица 3

| 2019 година  | Вътрешен пазар   |                 | Износ в Европейски съюз |                 |
|--------------|------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
| Продукт      | Количество /MWh/ | Стойност /лева/ | Количество /MWh/        | Стойност /лева/ |
| Природен газ | 263 489          | 10 749 819      | 3 094 957               | 12 105 466      |

Таблица 4

| 2018 година  | Вътрешен пазар      |                    | Износ в Европейски съюз |                    |
|--------------|---------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|
| Продукт      | Количество<br>/хм3/ | Стойност<br>/лева/ | Количество /<br>MWh/    | Стойност<br>/лева/ |
| Природен газ | 93 807.121          | 4 104 013.00       | 18 084.154              | 755 282.00         |

Финансовите резултати за годината, завършваща на 31.12.2019 год. са представени в приложените таблици:

Таблица 1

| Приходи       | 31.12.2019 | 31.12.2018 | Изменение  |
|---------------|------------|------------|------------|
| Природен газ  | 22 855 285 | 4 859 295  | 17 995 990 |
| Други приходи | 29 082     | 1 139      | 27 943     |
| Общо приходи  | 22 884 367 | 4 860 434  | 18 023 933 |

Таблица 2

| Разходи                   | 31.12.2019 | 31.12.2018 | Изменение  |
|---------------------------|------------|------------|------------|
| Заплати                   | 49 870     | 106 466    | (56 596)   |
| Други разходи             | 43 258     | 26 805     | 16 453     |
| Финансови разходи         | 27 732     | 487        | 27 245     |
| Покупна стойност прир.газ | 21 746 728 | 4 268 045  | 17 478 683 |
| Общо разходи              | 21 867 588 | 4 401 803  | 17 465 785 |

Финансовият резултат на **Дексиа България ООД** за 2019 година е печалба в размер 915 101.лева През 2019 година Дружеството не е сключвало договори, които излизат извън обичайната му дейност.

#### 4.Финансови коефициенти

Това са показатели, базиращи се на финансовите отчети, които целят да дадат цялостна оценка за финансовото състояние, рентабилността и ефективността при използване на активите на Дружеството за изпълнение на оперативните цели – осигуряване на финансова стабилност в условията на пазарна несигурност в страната и висока междуфирмена задлъжнялост.

#### Рентабилност

| Показатели                         | 2019  | 2018  |
|------------------------------------|-------|-------|
| Рентабилност на продажбите         | 4.00  | 8.46  |
| Рентабилност на собствения капитал | 64.17 | 80.43 |
| Рентабилност на активите           | 26.16 | 9.26  |

**Рентабилност на продажбите**

Показателят за рентабилност на продажбите се изчислява като процентно отношение между балансовата печалба и приходите от продажби. Показва нетната печалба на 100 лева приходи. Към 31.12.2019г. показателят за рентабилност на продажбите е 4.00%  
Към 31.12.2018г. показателят за рентабилност на продажбите е 8.46%

**Рентабилност на собствения капитал**

Коефициентът показва степента на доходност на собствения капитал. През 2019 г. показателят рентабилност на собствения капитал е 64.17 %

**Рентабилност на активите**

Този показател показва степента на доходност на целия капитал – собствен и заеман и се изразява чрез сравняване на получения финансов резултат и използваните за това активи. Към 31.12.2019г. показателят за рентабилност на активите е 26.16.%  
Към 31.12.2018г. показателят за рентабилност на активите е 9.26 %

**Ефективност**

Показателите за ефективност представляват количествени характеристики на съотношенията приходи и разходи. Икономическата ефективност характеризира икономическата полезност.

| Показатели                             | 2019 | 2018 |
|----------------------------------------|------|------|
| Коефициент на ефективност разходите    | 1.05 | 1.10 |
| Коефициент на ефективност на приходите | 0.96 | 0.91 |

**Ликвидност**

Показателите за ликвидност представят способността на Дружеството да изплаща текущите си задължения с наличните краткотрайни активи.

| Показатели                      | 2019 | 2018 |
|---------------------------------|------|------|
| Коефициент на текуща ликвидност | 1.68 | 1.12 |
| Коефициент на бърза ликвидност  | 1.68 | 0.87 |

Коефициентът на текуща ликвидност към 31.12.2019 г. е 1.68, което показва, че с наличните текущи активи могат да се покрият над 1,7 пъти текущите пасиви на Дружеството (31.12.2018г.: 1.12)

Коефициентът за бърза ликвидност е 1.68, което показва, че с наличните текущи активи намалени с материалните запаси могат да се покрият текущите пасиви на

Дружеството.

Към 2019 год. финансовите коефициенти показват стабилност на Дружеството.

#### **5. Рискове и използвани финансови инструменти**

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството, са кредитен риск, ликвиден риск, пазарен риск и валутен риск.

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Кредитният риск на Дружеството се състои от риск от финансови загуби в ситуации при които клиент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск се контролира и управлява със сключването на договори с утвърдени платежоспособни клиенти и клаузи за авансови плащания.

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения тогава, когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията включително в извънредни и непредвидени ситуации. Контролът на ликвидния риск е насочен към внимателно планиране на всички входящо-изходни парични потоци на база месечни прогнози. Към 31.12.2019 год. Дружеството разполага с необходимите оборотни средства за покриване на своите задължения

Пазарният риск е свързан с промяна на пазарните цени и рискът доходите и инвестициите на Дружеството да бъдат сериозно засегнати. Целта на Дружеството е да управлява и контролира експозицията на пазарния риск в приемливи граници, като се оптимизира възвращаемостта.

Като цяло Дружеството не е изложен на валутен риск, тъй като продажбите на външен пазар са деноминирани в евро.

Дружеството има основно търговски вземания, пари и парични еквиваленти и търговски задължения. Използваните от Дружеството финансови инструменти, експозицията по отношение на ценовия, кредитния и ликвидния риск и риска на паричния поток, както и политиката на управление на финансовия риск за детайлно оповестени в бележка 16 от финансовия отчет.

#### **6. Вероятно бъдещо развитие на дружеството**

С либерализация на пазара на природен газ в България и изграждането на борса за природен газ се очаква разширяване дейността на Дексиа България ООД. Дружеството вече има завоювано място на газовия пазар и за в бъдеще ще отстоява и разширява позициите си като търговец на природен газ не само в България, но и в Европейския съюз.

#### **7. Действията в областта на научноизследователската и развойната дейност**

Дружеството не извършва научноизследователска и развойна дейност.

#### **8. Информация за придобиване на собствени акции, изисквана по реда на чл. 187д от Търговския закон**

Неприложимо за Дружеството, тъй като е дружество с ограничена отговорност.

**9. Всички важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет**

На извънредно събрание на съдружниците, проведено през Януари 2020 г., е взето решение за авансово разпределение резултата за 2019 г. за дивиденди в размер на 916 хил. лв.

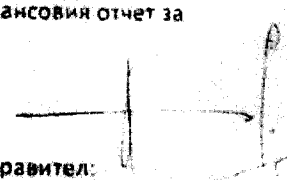
На 11-ти март 2020 г., Световната здравна организация обяви разпространението на заразата с вируса COVID 19 за пандемия, а на 13-ти март 2020 г. Народното събрание на Република България обяви въвеждането на извънредно положение в страната. В отговор на потенциално сериозната заплаха, която Корона-вирусът представлява за човешкото здраве, българското правителство прие мерки за ограничаване на вируса, включително въвеждане на редица ограничения за бизнеса и хората. Въпреки че извънредното положение в страната бе отменено на 13 май 2020 г. редица мерки остават в сила в зависимост от епидемиологичната обстановка.

Ефектите от разпространението на пандемията породена от COVID 19 представляват значително, некоригиращо събитие след датата на годишния финансов отчет.

Повече информация за действителните и очакваните бъдещи ефекти върху финансовите резултати и финансовото състояние на Дружеството е оповестена в бележка 2.3 База за изготвяне, Действащо предприятие на финансовия отчет.

Не са настъпили други значителни събития след датата на баланса, които могат да доведат до корекции и/или оповестявания във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане Българското счетоводно законодателство. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства. Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с Националните счетоводни стандарти. Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2019 г.



Управител:  
/Пола Найденова/



КПМГ Одит ООД  
бул. „България“ № 45/А  
София 1404, България  
+359 (2) 9697 300  
bg-office@kpmg.com  
kpmg.com/bg

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До съдружниците в  
Дексия България ООД

### Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 5 до стр. 18 финансов отчет на Дексия България ООД („Дружеството“), съдържащ съкратен баланс към 31 декември 2019 г. и съкратен отчет за приходите и разходите 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:

- дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и за неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата и
- е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

### 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 Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) 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 изискванията 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 представянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа в съответствие с Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, 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 с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

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

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

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

КПМГ Одит ООД

Добринка Калоянова  
Управител

Бул. „България“ № 45/А  
София 1404, България

септември 2020 г.

Иван Андонов  
Регистриран одитор,  
отговорен за одита

