

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите на

НИИ ГЕОЛОГИЯ И ГЕОФИЗИКА АД

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на „НИИ ГЕОЛОГИЯ И ГЕОФИЗИКА АД („Дружеството“), съдържащ индивидуален счетоводен баланс към 31 декември 2018 г. и индивидуален отчет за приходите и разходите, индивидуален отчет за собствения капитал и индивидуален отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към индивидуалния финансов отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти /НСС/, приложими в България.

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 индивидуалния финансов 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 индивидуалният финансов отчет и одиторския доклад върху него

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

Нашето мнение относно индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. 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 индивидуалния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалния финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет.
- б) Индивидуалният Доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България 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 индивидуалния финансов 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.

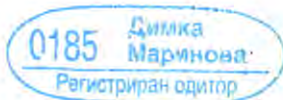
Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалният финансов 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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалният финансов 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.



Димка Маринова Трохарова
регистриран одитор
Гр. София 03.05.2019 г.

Адрес: Гр. София - 1510
Ж.к Хаджи Димитър бл. 100 Вх. А ет.7 ап. 19

**ИНДИВИДУАЛЕН
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
НИИ Геология и геофизика АД
Към 31.12.2018 г.**

БУЛСТАТ 831641485

Актив	Сума (хил.лева)		Пасив	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
Раздели, групи, статии	1	2	Раздели, групи, статии	1	2
A. Нетекущи дълготрайни активи			A. Собствен капитал		
I. Дълготрайни материални активи			I. Записан капитал	1 303	1 303
1. Земи и сгради, в т.ч.:	32	32	Общо за група I:	1 303	1 303
- земи	32	32	II. Резерви		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	-	-	1. Законови резерви	259	259
3. Съоръжения и други	1	-	2. Други резерви	651	651
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	16	4	Общо за група II:	910	910
Общо за група I:	49	36	III. Натрупана печалба(загуба) от минали години, в т.ч.:		
II. Дългосрочни финансови активи			- неразпределена печалба	2468	2 398
1. Акции и дялове в предприятия от група	756	56	Общо за група III:	2 468	2 398
2. Дългосрочни инвестиции	6 003	6 163	VI. Текуща печалба (загуба)	(50)	70
Общо за група II:	6 759	6 219	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	4 631	4 681
III. Отсрочени данъци	7	2	Б. Провизии и сходни задължения		
Общо за група III:	7	2	1. Други провизии и сходни задължения	15	13
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	6 815	6 257	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	15	13
Б. Текущи (краткотрайни) активи			В. Задължения		
I. Материални запаси			1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	2 103	2 175
1. Суровини и материали	3	3	- до 1 година	262	66
2. Продукция и стоки в т.ч.:	2	2	- над 1 година	1 841	2 109
- продукция	2	2	2. Получени аванси, в т.ч.:	1 465	1 693
Общо за група I:	5	5	- до 1 година	234	231
II. Вземания			- над 1 година	1 231	1 462
1. Вземания от клиенти и доставчици:	4	10	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	9	26
- над 1 година	-	3	- до 1 година	9	26
2. Вземания от предприятия от група:	139	685	4. Други задължения, в т.ч.:	12	73
3. Други вземания в т.ч.:	1 252	1 638	- до 1 година	12	73
- над 1 година	-	-	- към персонала, в т.ч.:	6	9
Общо за група II:	1 395	2 333	- до 1 година	6	9
III. Парични средства, в т.ч.:			- осигурителни задължения, в т.ч.:	2	1
- безсрочни сметки (депозити)	5	19	- до 1 година	2	1
- блокирани парични средства	14	41	- данъчни задължения	2	37
Общо за група III:	19	60	- до 1 година	2	37
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	1 419	2 398	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	3 589	3 967
В. Разходи за бъдещи периоди	1	6	- до 1 година	517	396
			- над 1 година	3 072	3 571
СУМА НА АКТИВА	8 235	8 661	СУМА НА ПАСИВА	8 235	8 661

Дата на съставяне:
София, 01 март 2019

Съставител:
Илияна Иванова Йорданова
Управител на „Калкуло“ ЕООД

Ръководител:
Златина Генчева Андреева

Заверил съгласно одит. доклад: Димка Маринова

03.05.2019 г.

0185 Димка Маринова
Регистриран одитор

**ИНДИВИДУАЛЕН
О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
НИИ Геология и геофизика АД
за 2018 г.**

БУЛСТАТ 831641485

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/		Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
A. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
I. Разходи за оперативна дейност			I. Приходи от оперативна дейност		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	109	893	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	254	1 192
а) суровини и материали	3	21	а) продукция	-	945
б) външни услуги	106	872	а) услуги	254	247
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	68	60	2. Други приходи, в т.ч.:	30	5
а) разходи за възнаграждения	57	50	- приходи от продажба на дълготрайни активи	30	3
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	11	10			
- осигуровки свързани с пенсии	8	7			
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	160	169	Общо приходи от оперативна дейност(1+2)	284	1 197
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	160	161	II. Финансови приходи		
- разходи за амортизация	160	161	3. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	122	77
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	-	8	а) приходи от предприятия от група	34	28
4. Други разходи, в т.ч.:	6	2	Общо финансови приходи	122	77
- провизии	2	2	Общо приходи от обичайната дейност	406	1 274
Общо разходи за оперативната дейност	343	1 124	4. Загуба от обичайна дейност	54	0
II. Финансови разходи			5. Счетоводна загуба	54	0
1. Разходи за лихви и други финансови разходи:	117	72	6. Загуба	50	0
Общо финансови разходи	117	72	Всичко (Общо приходи)	456	1 274
Общо разходи за обичайната дейност	460	1 196			
6. Печалба от обичайната дейност	-	78			
Общо разходи	460	1 196			
7. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	-	78			
8. Разходи за данъци от печалбата	(4)	8			
9. Печалба		70			
Всичко (общо разходи + 8+9)	456	1 274			

Дата на съставяне:
София, 01 март 2019

Съставител:
Илиана Иванова Йорданова
Управител на „Калкуло“ ЕООД

Ръководител:
Златина Генчева Андреева

Заверил съгласно одит. доклад: Димка Маринова

03 05.2019г

0185 Димка Маринова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
за паричните потоци
НИИ Геология и геофизика АД
за 2018 г.

(хил.лв)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	28	106	(78)	3 473	1 033	2 440
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	77	(77)	-	59	(59)
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	3	(3)	-	8	(8)
4 Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	7	(7)	-	9	(9)
5 Други парични потоци от основна дейност	-	67	(67)	2	123	(121)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	28	260	(232)	3 475	1 232	2 243
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	40	714	(674)	3	2 325	(2 322)
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	907	15	892	124	2 204	(2 080)
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	161	-	161	27	-	27
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	1 108	729	379	154	4 529	(4 375)
В. Парични потоци от финансова дейност						
1 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	-	65	(65)	2 217	30	2 187
2 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	120	(120)	-	73	(73)
3 Плащания на задължения по лизингови договори	-	3	(3)	-	1	(1)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	188	(188)	2 217	104	2 113
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	1 136	1 177	(41)	5 846	5 865	(19)
Д. Парични средства в началото на периода			60			79
Е. Парични средства в края на периода			19			60

Дата:
София, 01 март 2019

Съставител:
Илияна Иванова Йорданова
Управител на „Калкуло“ ЕООД

Ръководител:
Златина Генчева Андреева

Заверил съгласно одит. доклад: Димка Маринова

Димка
03.05.2019г.

0185 Димка
Маринова
Регистриран одитор



ИНДИВИДУАЛЕН
ОТЧЕТ
за собствения капитал
НИИ Геология и геофизика АД
за 2018 г.

БУЛСТАТ 831641485

(хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Резерви		Финансов резултат от минали години	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Законови	Други резерви	Неразпределена печалба		
а	1	2	3	4	5	6
1. Салдо в началото на отчетния период	1 303	259	651	2 398	70	4 681
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	1 303	259	651	2 398	70	4 681
3. Финансов резултат от текущия период					(50)	(50)
4. Разпределение на печалба				70	(70)	-
5. Салдо към края на отчетния период	1 303	259	651	2 468	(50)	4 631
6. Собствен капитал към края на отчетния пе	1 303	259	651	2 468	(50)	4 631

Дата на съставяне:
София, 01 март 2019

Съставител:
Илияна Иванова Йорданова
Управител на „Калкуло“ ЕООД

Ръководител:
Златина Генчева Андреева



Заверил съгласно одит. доклад: Димка Маринова

Димка Маринова
03.05.2019 г.



НИИ “Геология и Геофизика” АД

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2018

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2018 г. и завършващ на 31.12.2018 г.

Предходен период – периодът започващ на 01.01.2017 г. и завършващ на 31.12.2017 г.

Финансовият отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на НИИ „Геология и Геофизика” АД.

Адрес на управление: гр. София, бул. „Ситняково” № 23

Годишният финансов отчет е подписан от името на НИИ „Геология и Геофизика” АД от :

Изпълнителен директор:

Златина Генчева Андреева



Съставител:

Илияна Иванова Йорданова
Управител на „Калкуло” ЕООД

Дата на изготвяне: 01.03.2019 г.

Дата на одобрение: 02.05.2019 г. - Протокол на СД

СПРАВКА

ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО И ПРАВЕН СТАТУТ

Фирмено наименование - НИИ ГЕОЛОГИЯ И ГЕОФИЗИКА АД

НИИ Геология и геофизика АД е акционерно дружество вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 831641485

Учредяване

Дружество, учредено през м. декември 1991 год. с решение от 23.12.1991 год. на Фирменно отделение на СГС, с фирмено дело № 28928, парт. № 200, т.5, р.II, стр. 114. С разпореждане № 23 от 23.09.1991 год. на МС е отпочнато производство за образуване на еднолични търговски дружества с държавно имущество по реда на чл. 1, ал. 1 от ЗОЕТДДИ. От приложение № 3 към същото е образувано еднолично акционерно дружество с държавно имущество с наименование НИИ Геология и геофизика АД. На основание чл. 1 ал. 1 от ЗОЕТДДИ и във връзка с чл. 159 ал. 2 и чл. 62 ал.1 от ТЗ, както и чл. 496 от ГПК, СГС е регистрирал дружеството. Дейността на дружеството не е ограничена със срок.

През 2004 г. е извършена приватизация на дружеството и същото продължава дейността си като НИИ Геология и геофизика АД със 100% частни капитали.

Собственост и структура на управление

Разпределението на акционерният капитал към 31.12.2018 год. е както следва:

№ по ред	Акционери	Брой акции	Относителен дял в %
1	Компания за инженеринг и развитие АД, гр.Добрич	632 740	48.58%
2	КАЛАКРИЯ ЕООД	669 863	51.42%
ОБЩО брой акции:		1 302 603	100.00%

Предмет на дейност

Основният предмета на дейност на Дружеството е научно - изследователска, проектантска, производствена и сервизна дейност в областта на геологията, търсенето, проучването и добива на полезни изкопаеми, съставяне на всички видове геоложки, геофизични карти, участие в системен мониторинг за състоянието на геоложката среда и др, както и всяка друга стопанска дейност, която е законно допустима.

Численост и структура на персонала

Към 31.12.2018 г. списъчния брой на персонала на дружеството е 4 човека:

- по договор за управление – 3-ма члена на Съвета на директорите, в това число и изпълнителен директор;
- по трудов договор 1 човек - административен персонал .

Директори

НИИ Геология и Геофизика АД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите от трима членове.

Съвет на директорите в състав :

- член на Съвета на директорите - Златина Генчева Андреева
- член на Съвета на директорите – Димка Иванова Михайлова-Радева
- член на Съвета на директорите - Галина Иванова Борисова-Вичева

Дружеството се управлява и представлява от Златина Генчева Андреева - изпълнителен директор.

Регистриран офис

Седалище и адрес на управление гр. София, бул. "Ситняково" № 23. Данъчна регистрация: ТД на НАП София - град, офис „Изток“, Идентификационен Номер по ЗДДС: BG831641485, ЕИК: 831641485.

Клонове

Дружеството не притежава клонове като отделна отчетна единица.

Правни консултанти

Правен консултант на Дружеството е Адвокатско дружество „Кирил Вълчев“, с който има договор за правното обслужване.

Обслужваща банка

ТБ Алианс България АД, офис „Мария Луиза“, град София.

Банка Пиреос България АД, офис бул. „Мадрид“ 49, София.

Одитор

Одитор е ДИМКА МАРИНОВА ТРОХАРОВА – регистриран одитор № 185.

II. ДАТА НА ОДОБРЯВАНЕ НА ОТЧЕТА ОТ РЪКОВОДСТВОТО

ГФО е одобрен за публикуване с Протокол от Съвета на директорите на 02.05.2019 г.

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**Общи положения**

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Дружеството се е съобразило с всички законови промени, настъпили през 2018 г. с влизането в сила от 01.01.2016 г. на нов Закон за счетоводството чрез който в националното счетоводно законодателство се транспонират европейските счетоводни правила.

Настоящият ГФО е изготвен при спазване на принципите за признаване и оценяване на позициите, представени в отчета, които са определени в действащия през 2018 г. нов Закон за счетоводството.

Към 31.12.2018 г. НИИ Геология и геофизика АД отговаря на критериите за микро предприятие.

Базата за изготвяне на Годишния финансов отчет за 2018 г. са Националните счетоводни стандарти (НСС), действащи в България през 2018 г.

Това е неконсолидираният финансов отчет на Дружеството към 31 Декември 2018 год.

Сравнителни данни

В счетоводния баланс, Отчета за приходи и разходи, Отчета за паричните потоци и Отчета за собствения капитал е представена съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях.

Там където се налага корекция в сравнимата информация е оповестено в настоящето приложение., когато е невъзможно да се извърши корекция, това също е оповестено.

Годишният финансов отчет за 2017 г. е изготвен също на база НСС.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки.

Приложението на счетоводните стандарти изисква да се приложат някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи, разходи и условни активи и пасиви.

Всички те са извършени на основата на най-добра преценка, направена от ръководството. Действителните резултати биха могли да се отличават от представените в настоящия финансов отчет.

Действащо предприятие

Дружеството е намалило приходите през 2018 г. спрямо 2017 г. поради временно спиране на добивните дейности и липса на продажба на продукцията.

Финансовият отчет е съставен при предположението за действащо предприятие т.е. ще продължи да действа в обозримото бъдеще. Намерение и условия за намаляване на обема на работата или ликвидация не съществуват.

Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове.

Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск.

Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение.

Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му.

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми. Целта е ръководството да бъде в състояние да определи адекватни цени на продукцията, стоките и услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените ресурси, както и да оцени адекватно формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Валутен риск

Валутният риск е свързан с възможността приходите от дейността на дружеството да бъдат повлияни от промените на валутния курс на лева към други валути. В страна като България, нестабилността на лева може да предизвика икономическа нестабилност. Фиксирането на лева към единната европейска валута доведе до ограничаване на колебанията в курса на лева към наложените като основни чужди валути.

В дейността на НИИ Геология и геофизика АД като цяло засега не съществува валутен риск.

Лихвен риск

Лихвеният риск е свързан с възможността лихвените равнища при които НИИ Геология и геофизика АД финансира своята дейност да се повишат и в резултат нетните приходи на дружеството да намаляят.

Този риск може да бъде управляван посредством използване на различни източници за финансиране (търговски заеми, вътрешно-фирмена задължнялост, банкови кредити и др.)

Тъй като дружеството няма значителни лихвоносни активи доходите на дружеството до голяма степен са независими от промените в пазарните лихвени проценти. Лихвен риск за дружеството възниква от получени заеми, които са сключени с изискването на плащане на лихва на базата на различни плаващи лихвени проценти.

Ръководството на дружеството не счита, че към момента са налице условия за съществена промяна в договорните лихвени проценти, които да доведат до допълнителни финансови рискове в резултат на ползваните към 31 декември 2018 г. кредити.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на директен ценови риск, защото неговите приходи се ценообразуват на основата на пазарни цени на произвежданата продукция и продаваните стоки, които се актуализират регулярно съобразно общите икономически условия.

Кредитен риск

Управлява се централизирано от ръководството на дружеството. Той възниква по отношение на паричните средства и еквиваленти както и по отношение на кредитните експозиции на клиенти, включващи текущи и нетекущи търговски вземания. По отношение на банките и финансовите институции дружеството използва услугите само на банки с добра репутация. По отношение на клиентите дружеството оценява качеството на клиента, вземайки предвид неговото финансово състояние, минал опит и други фактори. Ръководството оценява кредитния риск като нисък в зависимост от вземанията и задълженията към кредиторите.

Ликвиден риск

Ликвидността на финансовите активи се детерминира от текущата им платежеспособност. Парите в брой са съвършено ликвиден актив. Всички останали активи са по-малко ликвидни, т.е. винаги съществува несигурност относно тяхната обратимост, текуща платежеспособност. Тази несигурност е тъждествена на опасност от финансови загуби и е възприета като ликвиден риск. Политиката в тази област е насочена към гарантирането на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато станат изискуеми.

IV. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

Първоначалната оценка при придобиване на дълготрайни материални активи се извършва по цена на придобиване и всички преки разходи, свързани с привеждане на актива в състояние за използване.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Оценка след първоначално признаване

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира.

Не се амортизира и земята, използвана за добив на природни изчерпаеми ресурси - варовик, тъй като несъществена част от нея е включена в концесионната площ находище Станеви ниви с. Върбещница общ. Мездра, област Враца. Основната концесионна площ е наета по договор за наем, сключен с община Мездра.

Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба.

Ръководството на дружеството счита, че остатъчната стойност на амортизируемите активи е с незначителен размер, поради което не оказва влияние върху амортизируемата стойност. Ползният живот (срок на годност) по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, степента на използване, условията при които актива ще бъде използван, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради – 25 г. (в зависимост от предназначението и конструкцията);
- машини, съоръжения и оборудване – от 3 до 3,3 г.;
- компютри – 2 г.;
- транспортни средства – 4 г.;
- Други - 6.7 г.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат като разходи в отчета за приходите и разходите.

Дълготрайни нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, използвани в дружеството.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 2 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се отчитат като разход в отчета за приходите и разходите.

Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- ✓ парична сума;
- ✓ договорно право за:
 - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
 - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- ✓ инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- ✓ компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

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

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

- а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;
- б) разходи по извършване на сделка с финансови инструменти, като:
 - хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
 - данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
 - трансферни данъци и мита и други.

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

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

- а) финансови активи, държани за търгуване;
- б) финансови активи, обявени за продажба.

Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

- а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
- б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.

Дъщерни дружества са тези, които се контролират от предприятието майка. Контролът се осъществява, когато дружеството майка упражнява права върху променлива възвръщаемост от своето участие в дъщерното дружество и има способност да оказва влияние върху тази възвръщаемост посредством властта си. В индивидуалните финансови отчети тези инвестиции се оценяват по цена на придобиване, намалена с разходите за обезценка, ако се налага.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32

Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала.

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

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

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

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

Такива са разходите, които водят до:

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

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

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

Материални запаси

Закупените от дружеството материали и стоки се оценяват по историческа цена /доставна стойност/, включваща сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. В доставната цена не се включват следните разходи: складови разходи за съхранение на МЗапаси, административните разходи, финансовите разходи.

Готовата продукция се оценява първоначално по себестойност, която включва: всички разходи пряко свързани с производството ѝ, част от променливите общи разходи, чийто размер е в зависимост от обема на готовата продукция, част от постоянните общи разходи, които остават сравнително постоянни, независимо от обема на продукцията.

Приета база за разпределение на общите производствени разходи е пряко вложения труд /или друга база/ по поръчки. Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция и услуги се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойност и нетната реализуема стойност.

При употреба (продажба) на материалните запаси се използват следните методи: по средно претеглена цена на материалите; по първа входяща, първа изходяща – за горивните материали;

Търговски и други вземания

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят (се установят).

Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки. Отчетът за паричния поток се изготвя чрез пряк метод, съгласно изискванията на т.3 на СС 7

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните потоци, свързани с търговски контрагенти са представени брутно, с включен ДДС (20%);

- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към търговски контрагенти към паричните потоци от основна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в основните парични потоци на дружеството за съответния период (месец).

Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения са отчетени по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

- Основен/записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, независимо от това дали са изцяло е внесен
- Законов резерв - образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и учредителния акт на предприятието.
- Други резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от :
 - ✓ разпределение на финансов резултат

Финансов резултат включващ:

- Неразпределена към края на отчетния период натрупана печалба от предходни периоди.
- Непокрита към края на отчетния период натрупана загуба от предходни периоди.
- Печалба/загуба от периода.

Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата"

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. Лизинговият договор по принцип се класифицира като финансов лизинг, когато:

- а) наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- б) наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- г) в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив, и
- д) наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

✓ ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;

✓ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;

✓ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

✓ отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;

✓ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;

✓ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;

✓ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;

✓ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;

✓ намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Когато предприятието е наемодател по финансови лизингови договори:

✓ отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;

✓ отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;

✓ отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;

✓ отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

✓ отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);

✓ отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;

✓ начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

✓ като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;

✓ чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Начисляване на приходите и разходите

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Начисляването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на извършването им.

Дружеството начислява приходите в отчета за приходите и разходите както следва:

Приходи

Приходите в предприятието се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите, и се състоят от: лихвени приходи по депозити и лихвени разходи (включително банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции), приходи от инвестиции и курсови разлики от валутни позиции.

Финансови приходи/разходи

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се начисляват в отчета за приходите и разходите в периода на възникването им.

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, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване – фонд пенсия, общо заболяване и майчинство и безработица - 22.30 % (разпределено в съотношение работодател/осигурено лице 12.60% / 9.7% за родени преди 1960 г. и 9.80% / 7.5% за родени след 1959 г.) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството лица. Общият размер на вноската за ТЗПБ е 1.1%. Общият размер на вноската за родени след 1959 г. за УПФ е 5%. Общият размер на вноската за здравно осигуряване е 8% (разпределено в съотношение работодател/осигурено лице 4.80% / 3.20%)

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 персоналот е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки). Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение, заедно и в периода на начисление на съответните доходи на персонала, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2018 г. дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10% върху данъчната печалба. За 2018 г. се очаква размерът 10 % на корпоративния данък да се запази.

Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще. Първоначалното признаване на отсрочените данъчни активи или пасиви се извършва по начин, по който е възникнало събитието, от което те се пораждат. За събития, от които се засяга печалбата или загубата, отсрочените данъчни активи или пасиви се начисляват за сметка на печалбата или загубата. За събития, от които се засягат други елементи на капитала, отсрочените данъчни активи или пасиви се начисляват за сметка на съответния елемент на капитала. Отсрочените данъчни пасиви се признават във всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи – само до степента, до която ръководството счита, че дружеството ще реализира печалба, за да ги използва в бъдеще.

Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018 г. е 10% (2017 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/ (загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики породени от първоначално признаване на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната или данъчната печалба / (загуба).

Към 31.12.2018 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка от 10% (2017 г. – 10 %).

Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към собствениците в периода на възникване на правото за получаването им.

Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет дружеството майка, дружествата под общ контрол, служителите на ръководни постове (ключов управленчески персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях, се третираат като свързани лица.

Корекция на фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

Промени в счетоводна политика извършени през 2018г. няма.

През 2018г. не са извършени корекции на грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба от минали години, които да водят до преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период.

V. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ПОЯСНЕНИЯ И ДАННИ КЪМ ОТЧЕТА**5.1. Нетекущи дълготрайни активи**

Съгласно изискванията на СС1 в Приложение № 5 е са представени измененията на нетекущите дълготрайни активи.

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Амортизация				Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	в началото на периода	начислена през периода	отчислена през периода	в края на периода (8+9-10)	
а	1	2	3	4	8	9	10	11	15
I. Нематериални активи									
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни пр-ти и др. подобни права и активи	2			2	2			2	-
Общо за група I:	2	-	-	2	2	-	-	2	-
II. Дълготрайни материални активи									
1. Земи и сгради, в т.ч.:	32			32				-	32
- земи	32			32				-	32
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	145		94	51	145		94	51	-
3. Съоръжения и други	89	1		90	89			89	1
в т.ч. транспортни средства	81			81	81			81	-
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	4	16	4	16				-	16
в т.ч. предоставени аванси	4	8	4	8				-	8
Общо за група II:	270	17	98	189	234		94	140	49
III. Дългосрочни финансови активи									
1. Акции и дялове в предприятия от група	56	700		756				-	756
2. Дългосрочни инвестиции	7886			7886	1723	160		1883	6003
Общо за група III:	7942	700	-	8642	1723	160		1883	6759
IV. Отсрочени данъци	2	6	1	7				0	7
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	8216	723	99	8840	1959	160	94	2025	6815

Към 31.12.2018 година е направен преглед на дълготрайните материални активи, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на СС 36 "Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на дълготрайните материални активи.

Дългосрочни финансови активи

Акции и дялове в предприятия от група

Вид	Размер	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.	
		стойност	размер	стойност
Консорциум Геокомплекс ООД	75,62%	15	75,62%	15
Компания за инженеринг и развитие АД	0,12%	40	0,12%	40
Г и Г карнери ЕООД	100%	1	100%	1
МАГНОЛИЯ КЛУБ АД	11,38%	700	-	-
Общо		756		56

Дългосрочни инвестиции (инвестиционни имоти)

Вид	31.12.2018	31.12.2017
Сгради	4382	4539
Земни	1504	1504
Съоръжения	100	103
Машини	12	12
Обзавеждане	5	5
ОБЩО	6003	6163

В представените стойности на инвестиционни имоти са включени земя и сгради с балансови стойности към 31.12.2018 г. съответно 373 хил.лв. и 2304 хил.лв., които временно не се ползват в дейността. Върху тях е учредена ипотека в полза на търговска банка за обезпечаване на банков заем получен от Дружеството. Съоръжения с балансова стойност 68 хил.лв., машини 12 хил.лв., обзавеждане 5 хил.лв. временно не се ползват в дейността.

В представените стойности на инвестиционни имоти са включени земя и сгради с отчетни стойности към 31.12.2018 г. съответно 628 хил.лв. и 2270 хил.лв. върху които са учредени ипотеки в полза на търговски банки за обезпечаване на банкови заеми получени от трети лица – Дарик Холдинг АД, Дарик Радио АД.

Дружеството е солидарен длъжник на Норд груп АД за задължение в размер на 300 000 лв. към Ямайка ЕООД /придобило вземането от ОББ АД/, като за обезпечаване на задължението е учредена ипотека върху инвестиционен имот.

Отсрочени данъци

Вид	Временна разлика към 31.12.2018 г.	Данъчен ефект към 31.12.2018 г.	Временна разлика към 31.12.2017 г.	Данъчен ефект към 31.12.2017 г.
Неизплатени доходи на физически лица	8	1	11	1
Обезценка	8	1	8	1
Провизии	14	1	13	1
Данъчна загуба	49	5		
Общо активи по отсрочени данъци:	79	8	32	3
Амортизации на ДМА	13	1	(13)	(1)
Общо пасиви по отсрочени данъци:	13	1	(13)	(1)
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата:	66	7	19	2

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността, отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

Отсрочените данъци са посочени в Баланса към 31.12.2018 г. компенсирани.

5.2. Текущи (краткотрайни) активи**Материални запаси**

в хил. лв.		
Вид	31.12.2018	31.12.2017
Суровини и материали	3	3
Продукция	2	2
ОБЩО:	5	5

Всички налични към 31 Декември 2018 година Материали и Продукция са представени в баланса по себестойност. На базата на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството на дружеството счита, че към 31.12.2018 година няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

Към 31.12.2018 г. няма дадени в залог стоково-материални запаси за обезпечаване на пасиви на дружеството. (2017 г. : няма)

През годината временно са преустановени добивните дейности по концесионен договор за добив на скално-облицовъчни материали- варовици от кариера „Станеви ниви“, с. Върбешница. В края на 2018 г. остава непродадено количество продукция – варовик на стойност 2 хил. лв.

Вземания

в хил. лв.		
Вид	31.12.2018	31.12.2017
Вземания от клиенти по продажби	-	-
Вземания от доставчици по аванси	4	10
в т.ч. вземания до 1 година	4	7
в т.ч. вземания над 1 година		3
Вземания от предприятия от група, в т.ч.	139	685
Вземания по предоставени търговски заеми	139	685
Други вземания, в т.ч.	1252	1638
Вземания по предоставени търговски заеми извън групата	1162	1549
вземания по съдебни спорове	89	89
Присъдени вземания	8	8
Обезценка на присъдени вземания	(8)	(8)
Данъци за възстановяване	1	-
-данък добавена стойност	1	-
ОБЩО:	1395	2333

Парични средства

в хил. лв.		
Вид	31.12.2018	31.12.2017
Разплащателни сметки	5	19
Блокирани парични средства	14	41
ОБЩО:	19	60

Паричните средства са в лева. Няма налични парични средства във валута.

Блокираните парични средства представляват:

- блокирани средства в ПИБ - банкова гаранцията за изпълнение на задължения по чл. 16, т.4 от "Договор за предоставяне на концесия за добив на подземни богатства – скално-облицовъчни материали – варовици от находище „Станеви ниви“, разположено в землището на с.Върбешница, община Мездра, област Враца", свързана с опазване и възстановяване на околната среда и рекултивация, в размер на 14 хил. лв.;

5.3. Разходи за бъдещи периоди

Към 31.12.2018 г. НИИ Геология и геофизика АД е начислило разходи за бъдещи периоди в размер на 1 хил. лв. от застраховки.

Вид	Салдо 31.12.2017 г.	Признати разходи 2018 г.	Възникнали 2018 г.	Салдо 31.12.2018 г.	До 1 година
Застраховки	1	1	1	1	1
Такси и комисионни	3	3	0	0	0
Други	3	3	0	0	0
Общо	6	6	1	1	1

Към 31.12.2018 г. "Договор за проучване на подземни богатства – скалнооблицовъчни материали в площ „Станеви ниви 2“, разположена в землището на с.Върбешница, община Мездра, област Враца" е прехвърлен на дружеството "ГИГ КАРИЕРИ" ЕООД и направените през 2017 г. разходи за проучване на стойност 5 хил. лв. са признати за разход със съответното отразяване в ГДД за 2018 г.

5.4 Собствен капитал

Записан капитал

Разпределението на акционерният капитал към 31.12.2018 год. е както следва:

№ по ред	Акционери	Брой акции	Относителен дял в %
1	Компания за инженеринг и развитие АД, гр.Добрич	632 740	48.58%
2	КАЛИАКРИЯ ЕООД	669 863	51.42%
	ОБЩО брой акции:	1 302 603	100%

Дружеството не е придобивало собствени акции през 2018 г.

Членовете на Съвета на директорите не притежават акции на дружеството.

През годината не са придобивани или прехвърляни акции на дружеството от членове на Съвета на директорите.

Членовете на Съвета на директорите нямат специални права или привилегии да придобиват акции на дружеството.

Резерви

		в хил. лв.	
Вид		31.12.2018	31.12.2017
	Законови резерви	259	259
	Други резерви	651	651
	ОБЩО:	910	910

Печалби и загуби

		в хил. лв.	
Вид		31.12.2018	31.12.2017
	Текуща печалба (загуба)	(50)	70
	Неразпределени печалби	2 468	2 398
	ОБЩО:	2 418	2 468

5.5. Провизии и сходни задължения

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст за 2018г., дружеството не е направило актюерска оценка на тези задължения поради тяхната несъщественост.

Към 31.12.2018 г. НИИ Геология и геофизика АД е начислило разходи за провизии в размер на 15 хил.лв., представляващи предполагаемите разходи за опазване и възстановяване на околната среда и рекултивация на земята, които Дружеството е необходимо да извърши съгласно "Договор за предоставяне на концесия за добив на подземни богатства – скално-облицовъчни материали – варовици от находище „Станеви ниви“, разположено в землището на с.Върбешница, община Мездра, област Враца".

Към 31.12.2018 са начислени разходи за компенсируеми отпуски под 500 лв.

5.6. Задължения

		в хил. лв.	
Вид		31.12.2018	31.12.2017
	Задължения към финансови предприятия	2 103	2175
	до 1 година	262	66
	над 1 година	1 841	2109

Получени заеми, без свързани лица

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита, лв.	Падеж	Обезпечения/Гаранции
"БАНКА ПИРЕОС БЪЛГАРИЯ" АД	2 216 648	29.5.2024 г.	учредена първа по ред ипотeka в полза на БАНКАТА върху недвижим имот, поръчителство от трети лица.

Задължението към финансовото предприятие е отчетено по амортизирана стойност и с използване на метода на ефективния лихвен процент. Изчисляването включва всички разходите по сделката, такси и други възнаграждения, платени от Дружеството, които са неразделна част от ЕЛП.

Към 31.12.2018 г. остатъкът по главница към банката е 2 122 хил. лв.

в хил. лв.		
Вид	31.12.2018	31.12.2017
Задължения по получени аванси, в т.ч.:	1 465	1693
- до 1 година	234	231
- над 1 година	1 231	1462
Задължения към доставчици до 1 година	9	26
Други задължения, в т.ч.:	12	73
- персонала до 1 година	6	9
- осигурителни предприятия до 1 година	2	1
- данъчни задължения до 1 година	2	37
- гаранции за изпълнение по договори	-	25
- други до 1 година	-	1
ОБЩО:	1486	1792

5.7. Разходи

5.7.1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

в хил. лв.		
Разходи	31.12.2018	31.12.2017
I. Разходи за суровини, материали и външни услуги	109	893
Общо Разходи за материали, в т.ч.	3	21
- други	2	19
- горива	1	2
Общо разходи за външни услуги, в т.ч.	106	872
- застраховки	3	2
- наеми на активи	7	13
- наем земя	5	5
- по договор с подизпълнител	-	725
- граждански договори	7	6
МЕ- концесiona такса	15	59
Разходи за такси и външни услуги концесия	10	-
- възнаграждение одит	5	5
- консултантски дейности	13	13
- съобщителни услуги	3	3
- текущ ремонт на собствени активи	-	2
- Ел. енергия	2	-
- данък сгради и такса смет	35	31
- други	1	8

5.7.2. Разходи за персонала

в хил. лв.		
	31.12.2018	31.12.2017
Разходи за текущи възнаграждения	57	50
Разходи за социално осигуряване, в т.ч.	11	10
- осигуровки, свързани с пенсии	8	7
ОБЩО:	68	60

5.7.3. Други разходи

в хил. лв.		
	31.12.2018	31.12.2017
Провизии	2	2
Други	4	-
ОБЩО:	6	2

5.7.4. Финансови разходи

	в хил. лв.	
	31.12.2018	31.12.2017
Разходи за лихви	102	69
Други финансови разходи	15	3
Общо:	117	72

5.8. Приходи**5.8.1. Приходи от оперативна дейност**

	в хил. лв.	
Приходи	31.12.2018	31.12.2017
От продажба на продукция	-	945
Приходи от наеми на активи	254	247
Други	-	2
Приходи от продажба на дълготрайни активи	30	3
ОБЩО:	284	1 197

5.8.2. Финансови приходи

	в хил. лв.	
	31.12.2018	31.12.2017
Други лихви и финансови приходи в т.ч.	122	77
- приходи от предприятия от група	34	28
Общо:	122	77

5.9. Разходи за данъци

Резултатът на предприятието за 2018 година е загуба от обичайна дейност в размер на 50 хил.лв.

VI. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ**Свързани лица са:**

Предприятие	Вид на свързаността
Апачия норд ЕООД	Основен акционер в КИР АД гр. Добрич
Компания за инженеринг и развитие АД гр. Добрич	Акционер в дружеството и Единоличен собственик на Калакрия ЕООД- акционер в дружеството
Калакрия ЕООД	Свързаност група ; основен акционер в дружеството
Магнолия клуб АД	Свързаност група
Кратус ЕООД	Свързаност група
Агригейт медиа ООД	Свързаност група
Земеделие БГ ЕООД	Свързаност група
Балкан-Искър АД	Свързаност група
Фолнарт ООД	Свързаност чрез едноличния собственик на Апачия норд ЕООД
Смарт импрес ЕООД	Свързаност чрез едноличния собственик на Апачия норд ЕООД
Спа експерти ООД	Свързаност чрез член на СД
Консорциум Геокомплекс ООД	Дъщерно дружество
Г и Г кариери ЕООД	Дъщерно дружество

Данни за осъществени сделки със свързани лица:

Към 31.12.2018 г. НИИ Геология и геофизика АД отчита предоставени заеми и начислени лихви:

хил.лв.					
Предоставени заеми	Дата на заема	Главница	Погасена главница през 2018 г.	Лихва начислена през 2018г.	Погасена лихва през 2018г.
КИР АД - Добрич	30.05.2018	789	562	34	34
Г и Г кариери ЕООД	2.2018 и 4.2018	15	-	1	-
ОБЩО		804	562	35	34

Към 31.12.2018 г. Дружеството не отчита задължения по кредити към свързани лица.

По извършените през годината сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

VII. КОНСОЛИДИРАНИ ОТЧЕТИ

НИИ Геология и геофизика АД е предприятие – майка на малка икономическа група, включваща дъщерното предприятие Консорциум Геокомплекс ООД (75,62%) и Г и Г кариери ЕООД (100%). Съгласно разпоредбите на чл. 32 от действащия през 2018 г. Закон за счетоводството, Дружеството е освободено от задължението за съставяне на консолидиран финансов отчет.

НИИ Геология и геофизика е дъщерно предприятие на КАЛАКРИЯ ЕООД, което е част от икономическата група на Апачия норд ЕООД, които съставят и публикуват консолидирани финансови отчети.

VIII. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Доходите на членовете на Съвета на директорите са:

	31.12.2018	31.12.2017
Заплати и други краткосрочни доходи	50	41
Общо:	50	41

в хил. лв.

IX. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица, Условни пасиви

Договор/контрагент	Учредена гаранция, обезпечение в полза на контрагент	Сума на обезпечението
Алианс Банк България АД	Дарик Радио АД	1 000 000 EUR
Уникредит Булбанк АД	Дарик Холдинг АД	7 921 000 BGN*
Ямайка ЕООД	Норд груп АД	300 000 BGN

* НИИ Геология и геофизика АД обезпечават за този материален интерес заедно с Дарик Имоти България АД

Към 31.12.2018г. Дружеството е страна по съдебни спорове по гр.д. №16493/2014 г. по описа на СГС, ГО, 1-17с. София. Към решението на Софийски апелативен съд, гражданско отделение, седми въззивен състав с № 1700 от 07.03.2018 г. е внесена касационна жалба от БТПП. С Определение №205/22.04.2019 г. Върховния касационен съд не допуска касационно обжалване на решение № 1700 от 07.03.2018 г. Определението е окончателно и не подлежи на обжалване.

Срещу заповед № РА 50-267/22.03.2018г. на главен архитект на Столична община, с която се разрешава изработване на проект за изменение на плана за застрояване в териториален обхват на УПИ XI-137 и УПИ II-139 „за офиси“, поземлени имоти/ПИ/ с идентификатори 68134.102.137 и 68134.102.139 по кадастралната карта и кадастралните регистри и работен устройствен план, кв.389, м.„Зони Г-Центъра“ /част/, район Средец при СО, всички собственост на „НИИ ГЕОЛОГИЯ И ГЕОФИЗИКА“ АД е подадена жалба от съсобствениците на съседен имот.

Образувано е административно дело № 6157/2018 г. на Административен съд - София - град, 2 - ро отделение, 29 - ти състав. „НИИ ГЕОЛОГИЯ И ГЕОФИЗИКА“ АД участва като заинтересована страна. По делото и постановено съдебно решение № 6771 от 19.11.2018 г.

„НИИ ГЕОЛОГИЯ И ГЕОФИЗИКА“ АД обжалва решението. В резултат е образувано административно дело № 2678/2019 г. на Върховен административен съд, 2 - ро отделение. Същото е насрочено за 04.11.2019 г.

X. ДИВИДЕНТИ

През 2018 г. няма взети решения на Общото събрание на акционерите на НИИ Геология и геофизика АД за разпределяне на дивиденди.

НИИ Геология и геофизика АД не е получавало дивиденди.

XI. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма настъпили събития след датата на баланса, които да влияят на информацията представена във Финансовия отчет.

Очаква се решение на МС за прехвърляне на концесионни права по „Договор за предоставяне на концесия за добив на подземни богатства – скално-облицовъчни материали – варовици от находище

„Станевци ниви”, разположено в землището на с.Върбешница, община Мездра, област Враца” от НИИ ГЕОЛОГИЯ И ГЕОФИЗИКА АД на „Г и Г КАРИЕРИ” ЕООД.

ХІІ.ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Финансовият отчет е съставен при предположението за действащо предприятие т.е. ще продължи да действа в обозримото бъдеще. Намерение и условия за намаляване на обема на работата или ликвидация не съществуват.

Счетоводната политика не е променяна спрямо предходните периоди, с което е осигурено постигане на съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.

Настоящият Финансов отчет е подписан на 01.03.2019 г. от Изпълнителният директор на дружеството.

Дата: 01.03.2019 г.

Съставител:

Илияна Йорданова
Управител на „Калкуло” ЕООД



Изпълнителен директор:

Златина Андреева

