„ЕС ТИ ЕЛ ОЙЛ ЕНД ГАЗ СЪРВИСИЗ" ООД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ: **Стр.**

Доклад на независимия одитор

Годишен индивидуален доклад за дейността 1-5
- Индивидуален отчет за приходите и разходите 6
- Индивидуален счетоводен баланс 7
- Индивидуален отчет за собствения капитал 8
- Индивидуален отчет за паричните потоци 9

Приложения към годишния индивидуален финансов отчет 10-27

pwc

Доклад на независимия одитор

До собствениците на „Ес Ти Ел Ойл енд Газ Сървисис" ООД

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на „Ес Ти Ел Ойл енд Газ Сървисис" ООД („Дружеството"), съдържащ индивидуален счетоводен баланс към 31 декември 2019 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, с изключение на ефектите от въпроса описан в База за изразяване на квалифицирано мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 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 квалифицирано мнение

Дружеството е признало разходи за комисионни на стойност 16,027 хил.лв. включени в разходи за външни услуги в отчета за приходите и разходи. Счетоводните регистри на Дружеството отразяват, че разходи за комисионни на стойност 10,942 хил.лв. се отнасят за предходни периоди. Съответно, оперативната печалба, печалбата преди данъци и нетната печалба биха били по-високи с 10,942 хил.лв.

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 считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Независимост

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, приложими по отношение на нашия одит на индивидуалния финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и Кодекса на СМСЕС.

pwc

Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от годишен 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.

Както е посочено в раздела База за квалифицирано мнение по-горе, Дружеството е признало разходи за комисионни за предходни периоди като разходи за текущата година. Ние заключихме, че другата информация е съдържа съществено неправилно докладване поради същата причина по отношение на сумите и другите въпроси посочени в раздела База за квалифицирано мнение по-горе.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на годишния доклад 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, Институт 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 годишния индивидуален доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуален финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет.

б) Годишният индивидуален 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 индивидуален 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 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 индивидуален 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 в 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.
- 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 в индивидуалния финансов 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.

Цветана Цанкова
Регистриран одитор
29 май 2020 г.
София, България

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 085
ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС

Джок Нюнан
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД

Ръководството представя своя годишен индивидуален доклад и годишния индивидуален финансов отчет към 31 декември 2019 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти. Този отчет е одитиран от „ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството „Ес Ти Ел Ойл енд Газ Сървисиз“ ООД („Дружеството“ или „Ес Ти Ел“) е регистрирано в Република България през 2014 г. Основната дейност на дружеството е управление на договори свързани с инженеринг, строителство, поддръжка, оперативно дейност и логистични услуги в нефт и газовата индустрия.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

Бизнесът през 2019 г. доведе до постигане на значително по-добри резултати в сравнение с бюджета за 2019 г. и в съответствие с позитивните резултати през предходната година.

Приходите за финансовата година намаляха от 229,868 хил.лв. на 87,714 хил.лв.

Нетната печалба на Дружеството е 21,660 хил.лв, въпреки намаляването на приходите, запазвайки положителната тенденция, която започва през 2016 г. и в съответствие с печалбата за 2018 г., която е 35,647 хил.лв.

Общата стойност на собствения капитал на Дружеството намалява от 48,556 хил.лв. към 31 декември 2018 г. до 31,100 хил.лв. към 31 декември 2019 г., поради разпределение на дивидент, но въпреки всичко оставайки на нива, които ще осигурят стабилност на Дружеството.

Паричните средства и еквиваленти намаляват от 46,207 хил.лв. към 31 декември 2018 г. до 17,945 хил.лв. към 31 декември 2019 г.

Поради постигнатата ефективност и намалените обеми, Дружеството усвоява по-малка част от разполагаемият овердрафт на стойност 6 мил.евро в лева и евро в сравнение с предходната година, което води до по-ниски финансови разходи за лихви, които намаляват от 474 хил.лв през 2018 г. до 344 хил.лв. през 2019 г.

Финансовият риск, който е по-нисък спрямо предходната година и дължащ се на намаление на обемите, се контролира чрез:

- по-внимателна стратегия на фактуриране, целяща да минимизира времето за одобрение при издаването на фактурите и в последствие на постъпленията;
- планиране на входящи и изходящи парични потоци за няколко месеца
- съвпадение на валутата (ограничена до евро и български лева, без използване на други валути) при входящите и изходящи парични потоци;
- договорености, постигнати с заемодателя на Дружеството, за да се намалят финансовите разходи
- ограничено използване на овердрафт с цел ограничаване на финансовите разходи на възможно най-ниски равнища.

Положителният финансов резултат за 2019 г. е постигнат чрез използване на всички възможни средства за управление с цел постигане на максимална ефективност и удовлетвореност на клиентите, която е подобрена чрез фокусиране върху текущите проекти.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Резултати за текущия период (продължение)

Гарантираме, че управлението на цитираните договори се извършва според най-добрите стандарти за браншa, имаме от няколко страни потвърждения за удовлетвореност на крайния клиент по отношение на управлението на потенциалните рискове и договореното изпълнение; не виждаме рискове по отношение на финансите, техниката и безопасността, произтичащи от съществуващите договори. Смятаме също и, че геополитическия фактор е управляван (също и чрез договори) по начин, по който Дружеството да е напълно защитено. Развитието на Дружеството бе подкрепено и придружено от организационни промени с въвеждането на нови професионални фигури и международно ноу-хау.

Броят на служителите достигна 40 през декември 2019 г; Инвестирането в човешките ресурси се оказа печеливша стратегия за израстването на Дружеството през годините.

Това важно ноу-хау ни позволява да се обърнем към пазара и да вземем предвид нови инициативи, които да не са само тясно свързани с нефт и газ, а такива имащи приложение в по-широка сфера на техническите услуги, като предложим много по-разнообразна гама от услуги. Закупеното оборудване от Горициане СпА, което е използвано за проекти свързани с рязане, почистване и скосяване, е от съществена важност за изпълнението на бъдещи проекти, което ще позволи на Дружеството да запази конкурентноспособността си, предлагайки по-широк спектър от услуги.

Структура на основния капитал

Дружеството е с капитал 200 хил.лева, който е напълно изплатен.

Съдружници	% собственост	Дялове (хиляди)	Обща стойност на дяловете (хил.лева)
Козми с.п.а.	50%	100	100
Тувиа Груп с.р.л.	50%	100	100

УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на редица финансови рискове: пазарен (включващ валутен и лихвен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Политиката на Дружеството по управление финансовия риск е оповестена в Приложение 1.4. от финансовия отчет.

НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Дружеството не инвестира в научна и изследователска дейност. На този етап не планира заделяне на ресурси за подобни дейности.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Дружеството няма регистрирани клонове за осъществяване на дейността си.

През 2019 г. Дружеството е регистрирало еднолично-притежавани дъщерни дружества. Балансовата стойност на инвестициите е както следва:

- ЕсТиЕл Ойл и Газ Сървисиз Румъния – 20 хил.лв.
- ЕсТиЕл Ойл и Газ Сървисиз Русия – 572 хил.лв.

ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Показател (Коефициенти)	2019 г.	2018 г.
Обща ликвидност (текущи активи/текущи пасиви)	5.41	4.04
Незабавна ликвидност (текущи вземания и парични средства/текущи задължения)	5.41	4.04
Абсолютна ликвидност (парични средства/текущи задължения)	3.02	3.38
Финансова автономност (СК/Сума на пасиви)	4.64	3.32

СЪБИТИЯ НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА КЪМ, КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

В края на 2019 г. за пръв път се появиха новини от Китай за COVID-19 (Коронавирус). Ситуацията в края на годината се определяше от ограничен брой случаи на неизвестен вирус, докладвани на Световната здравна организация. През първите няколко месеца на 2020 г. вирусът се разпространи в световен мащаб и отрицателното му въздействие набра скорост. Ръководството счита текущата ситуация за некоригиращо събитие, възникнало след датата на отчетния период. Тъй като към датата на издаване на този финансов отчет ситуацията е все още в развитие, Дружеството не е в състояние оцени влиянието на COVID-19 върху бъдещото финансово състояние и финансовите резултати от дейността, но ръководството очаква, че влиянието ще бъде негативно. Ръководството на Дружеството ще продължи да наблюдава потенциалното въздействие и ще предприеме всички възможни стъпки за смекчаване на евентуалните ефекти.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2020 г.

Положителното развитие на Дружеството ни позволява да гледаме на бъдещето с оптимизъм, заедно със серия от инициативи предложени и насочени към придобиването на нови проекти, които започват да дават първите си плодове и които ще затвърдят Ес Ти Ел като сериозна сила, с която да се сравняват в сектора нефт и газ.

По-конкретно фокусът е върху е свързан със започване на работа по проект за газопровод Южен Поток Лайт свързващ България и Сърбия.

Идентифицираните участници са 2 консорциума Бонатти-Макс Щрайхер и Аркад-АББ, като първоначално е избран Бонатти за извършване на митническите и пристанищни дейности за доставките на оборудване от Мексико с цел изграждане на тръбопровода.

Както е всеобщо известно, за изпълнител на проекта е избран Аркад-АББ консорциумът, които го изпълняват със закъснения и финансови затруднения. След като дейностите са разделени на фази, ние сме убедени, че ще работим по втората фаза на дейностите, които ще включват управление на логистиката на тръбите, включително разтоварване на пристанище, съхранение в пристанището, доставка до складове по трасето на газоопровода и доставка до самото трасе.

Това ще позволи на СТЛ да е обезпечен през цялата 2020 г. и да очаква следващите тръжни процедури и възможности, които се очакват в краткосрочен и средносрочен план.

Ние също така сме сред одобрените доставчици за услуи и логистика, които ще бъдат извършвани в Сърбия във връзка с горепосочения тръбопровод и разширение на газовия хъб в Банатски Двор, който ще бъде използван от сръбския Трансгаз за съхранение и последваща доставка на газ от България.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2020 г. (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Уверени сме, че СТЛ ще бъде избран за доставчик на логистични услуги за доставка на оборудване и доставка до площадката Банатски Двор, Сърбия.

Работим активно с дъщерните си дружества за разработване на руския пазар и разработване на нефтена и газова стратегия фокусирана в управление на тръбопроводи и складови бази.

ТМК (най-големият производител на тръби в световен мащаб) е в постоянни преговори и срещи с групата и е в процес на подписане на меморандум, който да осигури сътрудничество между СТЛ и ТМК с цел съвместно разработване на пазари и стратегии, където ТМК да предоставя тръбите, а СТЛ да осигурява площи за доставка, управление на товарите, сътрудничество на пристанищата, придвижване на товарите и допълнителни услуги свързани с разработване на тръбопроводи.

СТЛ ще има важна и силна роля а изграждане на цех за преработка на тръби, тъй като ТМК счита това партньорство за стратегическо предимство спрямо конкурентите си, които не притежават такъв актив.

Служителите също са изключително важен актив на Дружеството и с оглед на участието в търг по проект ТАПИ (газопровод Туркменистан-Афганистан-Пакистан-Индия), където СТЛ е подизпълнител на консорциум между Мартрейд (немска компания) и Глобаллинк (Казахстан и ОАЕ дружество) и ще осигури складови площадки за проектите (една в Туркменистан и една в Пакистан), като очакваното количество е повече от 2 милиона тона тръби. Тези проекти ще бъдат изпълнявани с наши служители.

Въз основа на горепосочените проекти очакваме през 2020 г. положително развитие на бизнеса. Въпреки негативните новини в резултат на Коронавируса, газовият пазар се характеризира със стабилност, природозащитни дейности и устойчивост. В резултат на това и въпреки забавянето на световната икономика, очакваме по-стабилна среда в газовия пазар/индустрия и проекти в световен мащаб.

УПРАВЛЕНИЕ

Към 31 декември 2019 г. и 31 декември 2018 г. Дружеството се управлява и представлява от:

- Франческо Фратини
- Джорджо Маргути
- Фабрицио Ди Прима

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на Дружеството към края на годината, както и за получения финансов резултат и промяната в паричните потоци за годината в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2019 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.



.....
Фабрицио Ди Прима
Управител
София, 18 май 2020 г.

"ЕС ТИ ЕЛ ОЙЛ ЕНД ГАЗ СЪРВИСИЗ" ООД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

	Наименование на разходите	Приложение	Сума (хил. лева) текуща година	Сума (хил. лева) предходна година
А	**Разходи**			
1	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		50,394	172,578
А	суровини и материали	2	372	1,158
Б	външни услуги	3	50,022	171,420
2	Разходи за персонала, в т.ч.:	4	7,972	13,617
А	разходи за възнаграждения		7,670	13,106
Б	разходи за осигуровки		302	511
3	Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	8	2,538	1,153
А	разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	8	2,538	1,153
-	разходи за амортизация	8	2,538	1,153
4	Други разходи	5	2,355	2,321
	Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)		*63,259*	*189,669*
5	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		344	474
-	отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		42	54
	Общо финансови разходи		*344*	*474*
6	Печалба от обичайна дейност		25,027	39,725
	Общо разходи (1+2+3+4+5)		**63,603**	**190,143**
7	Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		25,027	39,725
8	Разходи за данъци от печалбата	7	3,367	4,078
9	Печалба (7 – 8)		21,660	35,647
	Всичко (Общо разходи + 7)		**88,630**	**229,868**

	Наименование на приходите	Приложение	Сума (хил. лева) текуща година	Сума (хил. лева) предходна година
Б	**Приходи**			
1	Нетни приходи от продажби в т.ч.:	6	87,503	229,867
а	Услуги		87,497	229,855
б	Стоки		6	12
2	Други приходи		211	1
	Общо приходи от оперативна дейност		**87,714**	**229,868**
3	Други лихви и финансови приходи		916	-
	Общо финансови приходи		*916*	-
	Общо приходи (1+2+3)		**88,630**	**229,868**
	Всичко (Общо приходи)		**88,630**	**229,868**

Годишният финансов отчет е одобрен на 18.05.2020 г.

Смарт Баланс ООД
Кремена Стоименова
Съставител

Фабрицио Ди Прима
Управител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Цветана Цанкова
Регистриран одитор

29-05-2020

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД София Рег. № 085

Джок Нюнан
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

29-05-2020

Приложенията на стр.10 до 27 са неразделна част от финансовите отчети.

"ЕС ТИ ЕЛ ОЙЛ ЕНД ГАЗ СЪРВИСИЗ" ООД
ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

АКТИВ

		Прило-жение	Сума (хил. лева) текуща година	Сума (хил. лева) предходна година
			1	2
А	**Нетекущи (дълготрайни) активи**			
I	**Дълготрайни нематериални активи**			
1	Програмни продукти	8	1	3
II	**Дълготрайни материални активи**			
1	Машини, производствено оборудване и апаратура	8	4,524	6,889
2	Транспортни средства, инвентар и други	8	310	573
	Общо за група II		**4,834**	**7,462**
III	**Дългосрочни финансови активи**			
1	Акции и дялове в предприятия от група	9	592	-
	Общо за група III		**592**	-
IV	**Отсрочени данъци**	10	**107**	**264**
	Общо за раздел А		**5,534**	**7,729**
Б	**Текущи (краткотрайни) активи**			
I	**Вземания**			
1	Вземания от клиенти и доставчици	11	10,334	8,686
2	Вземания от предприятия в група	11	3,369	150
3	Други вземания	11	503	233
	Общо за група I		**14,206**	**9,069**
II	**Парични средства, в т.ч.:**			
	- в брой	12	7	5
	- в безсрочни сметки (депозити)	12	17,938	46,202
	Общо за група II		**17,945**	**46,207**
	Общо за раздел Б		**32,151**	**55,276**
В	**Разходи за бъдещи периоди**		**123**	**198**
	Сума на актива (А+Б+В)		**37,808**	**63,203**

ПАСИВ

		Прило-жение	Сума (хил. лева) текуща година	Сума (хил. лева) предходна Година
			1	2
А	**СОБСТВЕН КАПИТАЛ**			
I	**Записан капитал**	13	**200**	**200**
II	**Резерви**			
1	Други резерви	13	8,266	-
III	**Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**			
	- неразпределена печалба		5,262	16,997
	- непокрита загуба		(4,288)	(4,288)
	Общо за група III		**974**	**12,709**
IV	**Текуща печалба**		**21,660**	**35,647**
	Общо за раздел А		**31,100**	**48,556**
Б	**Провизии**		**763**	**978**
	Общо раздел Б		**763**	**978**
В	**Задължения**			
1	Задължения към финансови предприятия		1	-
	до 1година		1	-
2	Задължения към доставчици, в т.ч.:	14	4,441	9,029
	до 1 година		4,441	9,029
3	Задължения по полици, в т.ч.:	14	-	66
	до 1 година		-	66
4	Задължения към предприятия от група		2	-
	до 1 година		2	-
5	Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	14	3	653
	до 1 година		3	653
6	Други задължения, в т.ч.	14	1,498	3,921
	до 1 година		1,498	3,921
	- към персонала, в т.ч.		322	1,827
	до 1 година		322	1,827
	- осигурителни задължения, в т.ч.:		48	128
	до 1 година		48	128
	- данъчни задължения, в т.ч.		1,128	1,966
	до 1 година		1,128	1,966
	Общо за раздел В		**5,945**	**13,669**
	до 1 година		5,945	13,669
	Сума на пасива (А+Б+В)		**37,808**	**63,203**

Годишният финансов отчет е одобрен на 18.05.2020 г.

СМАРТ

СК Смарт Баланс ООД
Кремена Стоименова
Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Цветана Цанкова
Регистриран одитор

29 -05- 2020

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 025
ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД

STL

Фабрицио Ди Прима
Управител

Джок Нюнан
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

29 -05- 2020

Приложенията на стр.10 до 27 са неразделна част от финансовите отчети.

"ЕС ТИ ЕЛ ОЙЛ ЕНД ГАЗ СЪРВИСИЗ" ООД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

	Показатели (хил.лева)	Записан капитал	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	Текуща печалба	Общо собствен капитал
1	Салдо в началото на отчетния период	200	-	52,644	(4,288)	-	48,556
2	Финансов резултат текуща година	-		-	-	21,660	21,660
3	Разпределение на печалба, в т.ч.:	-	8,266	(47,382)	-	-	(39,116)
	- за дивиденти	-	-	(39,116)	-	-	(39,116)
4	**Салдо към края на отчетния период**	200	8,266	5,262	(4,288)	21,660	31,100

Годишният финансов отчет е одобрен на 18.05.2020 г.

Смарт Баланс ООД
Кремена Стоименова
Съставител

Фабрицио Ди Прима
Управител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Цветана Цанкова
Регистриран одитор

Джок Нюнан
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

29-05-2020

29-05-2020

Приложенията на стр.10 до 27 са неразделна част от финансовите отчети.

"ЕС ТИ ЕЛ ОЙЛ ЕНД ГАЗ СЪРВИСИЗ" ООД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

	Наименование на паричните потоци	Приложение	Сума (хил. лева)					
			текущ период			предходен период		
			Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
			1	2	3	1	2	3
А	**Парични потоци от основна дейност**							
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		87,423	62,530	24,893	242,957	189,554	53,403
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		-	8,631	(8,631)	3	13,178	(13,175)
3	Парични потоци от лихви, комисионни дивиденти и други подобни		-	39,346	(39,346)	-	199	(199)
4	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		-	42	(42)	-	54	(54)
5	Платени и възстановени данъци върху печалбата		-	4,264	(4,264)	-	2,710	(2,710)
6	Други парични потоци от основна дейност		3,718	538	3,180	16,378	331	16,047
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)		**91,141**	**115,351**	**(24,210)**	**259,338**	**206,026**	**53,312**
Б	**Парични потоци от инвестиционна дейност**							
1	Парични потоци, свързани с дълготрайните активи		-	128	(128)	-	8,189	(8,189)
2	Други парични потоци от инвестиционна дейност		-	592	(592)	-	-	-
	Всичко парични потоци потоци от инвестиционна дейност (Б)		-	**720**	**(720)**	-	**8,189**	**(8,189)**
В	**Парични потоци от финансова дейност**							
1	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		1	3,325	(3,324)	34,782	34,782	-
2	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		-	8	(8)	-	113	(113)
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		**1**	**3,333**	**(3,332)**	**34,782**	**34,895**	**(113)**
Г	**Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)**		**91,142**	**119,404**	**(28,262)**	**294,120**	**249,110**	**45,010**
Д	**Парични средства в началото на периода**	12			46,207			1,197
Е	**Парични средства в края на периода**	12			17,945			46,207

Годишният финансов отчет одобрен на 18.05.2020 г.

Смарт Баланс ООД
Кремена Стоименова
Съставител

Фабрицио Ди Прима
Управител

Заверил съгласно одиторски доклад:

Цветана Цанкова
Регистриран одитор

29 -05- 2020

Джок Нюнан
ПрайсуотърхаусКуперс Одит ООД

29 -05- 2020

Приложенията на стр.10 до 27 са неразделна част от финансовите отчети.

1. Резюме на дейността и значими счетоводни политики

1.1. Статут и предмет на дейност

Дружеството „Ес Ти Ел Ойл енд Газ Сървисиз" ООД е регистрирано в Република България през 2014 година. Основната дейност на Дружеството е управление на договори свързани с инженеринг, строителство, поддръжка, оперативна дейност и логистични услуги в нефт и газовата индустрия. Собственици на капитала са Тувиа Груп с.р.л. и Косми с.п.а.

Българското законодателство не забранява решение на собствениците на Дружеството за приемане на годишния счетоводен отчет да бъде отменено (по надлежния ред) и в случай на необходимост да бъде съставен и публикуван нов коригиран годишен счетоводен отчет за същата.

1.2. База за изготвяне

(а) Изразяване за съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, като е използван принципа на историческата цена.

(б) Принцип на действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на Дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансовата сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, управителите на Дружеството считат, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

(в) Функционална валута и валута на представяне

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев.

При условията на валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1,95583 лева за 1 евро.

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), който е функционалната валута на Дружеството.

Всички суми в настоящия финансов отчет, освен ако не е упоменато друго, са посочени в хиляди лева.

1. Резюме на дейността и значими счетоводни политики (продължение)

1.2. База за изготвяне (продължение)

(г) Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Повторното преразглеждане на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние на сегашния и на бъдещите периоди.

1.3. Значими счетоводни политики

(а) Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се завеждат първоначално във функционалната валута по централния курс на Българска народна банка, приложим в деня на извършване на сделката. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване, а продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутния курс към датата на сделката, а за тези, които се отчитат по справедлива стойност се използва валутния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от уреждането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или разход за периода, в който са възникнали.

Текущата оценка на позициите в чуждестранна валута се извършва в последния ден на всеки календарен месец и към датата на съставяне на междинен или годишен финансов отчет.

(б) Финансови инструменти

Непроизводни финансови инструменти

Непроизводните финансови инструменти включват инвестиции в капитал и дългови ценни книжа, търговски и други вземания, пари и парични еквиваленти, заеми и кредити и търговски и други задължения.

Непроизводните финансови инструменти се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение плюс разходите по извършване на сделката (хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на лицата, пряко ангажирани със сделката, както и данъци, такси, разрешения и други).

1. Резюме на дейността и значими счетоводни политики (продължение)

1.3. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти (продължение)

Непроизводни финансови инструменти (продължение)

След първоначално признаване непроизводните финансови инструменти се оценяват както е описано по-долу.

Инвестиции, държани до настъпване на падеж се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка.

Финансови активи, държани за търгуване и тези, обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождаване на финансовите активи. Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност, се отчитат като текущи финансови приходи или разходи. През 2019 г. Дружеството няма такива активи.

Парични средства и еквиваленти
Парични средства и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане. Банковите овърдрафти, които са платими при поискване и формират неразделна част от управлението на паричните наличности на Дружеството, се включват като компонент на пари и парични еквиваленти за целите на изготвянето на отчета за паричния поток.

Търговски и други вземания
Търговските и други вземания се представят по амортизирана цена на придобиване, намалена със сумите, за които се очаква да не бъдат изплатени обратно. Последните се представят като загуби от обезценка на базата на изчислените възстановими стойности на търговските вземания (виж счетоводна политика (з)).

Предоставени заеми
Предоставените заеми, които имат фиксиран падеж, след първоначалното им признаване, се оценяват по амортизирана стойност, с помощта на метода на ефективната лихва, намалена с провизия за обезценка. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат под внимание всички възнаграждения и такси, платени или получени между страните по договора. Амортизацията по метода на ефективната лихва с отчита като текущи финансови приходи. Обезценката на предоставени заеми отчетени по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

Търговски и други задължения
Търговските и други задължения се отчитат по тяхната амортизирана стойност.

Производни (деривативни) финансови инструменти

През 2019 г. Дружеството не е използвало деривативни финансови инструменти за хеджиране на рискове от промяна на валутни курсове, лихвени нива или парични потоци.

1. Резюме на дейността и значими счетоводни политики (продължение)

1.3. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Дълготрайни материални активи

Признаване и оценка

Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена и всички преки разходи, свързани с придобиването на актива. Цената на придобиване на активи по стопански начин включва разходите за материали и труд, всички други разходи по въвеждането на съответния актив в плануваната употреба, както и разходите за извеждането му от експлоатация и възстановяване на терена. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Разходи по заеми свързани с придобиването или изграждането на квалифициращи се активи, се признават в печалби и загуби при възникването им. Активи, придобити в резултат на безвъзмездна сделка, се оценяват по справедлива стойност. Първоначалната оценка на активите, получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон е тази, приета от съда плюс всички преки разходи. Когато в дълготрайните материални активи се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лева.

Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от дълготрайните материални активи, се капитализират в съответния актив само когато е вероятно Дружеството да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива, и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Значими модернизации и подобрения, които удължават живота и срока на годност като увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се капитализират. Поддръжка, ремонти и незначими подобрения се отчитат в отчета за приходи и разходи. Разходите за консервиране се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали.

Печалбите и загубите от изписване на дълготрайни материални активи се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в приходи от дейността.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи, които се отчитат отделно. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия между срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира. Амортизацията на актива започва, когато той е готов за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Амортизацията се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба или датата, на която активът е отписан.

1. Резюме на дейността и значими счетоводни политики (продължение)

1.3. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Дълготрайни материални активи (продължение)

Амортизация (продължение)

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните годишни амортизационни норми в проценти:

• Машини и оборудване	30 %
• Транспортни средства	25 %
• Компютри	50 %
• Други дълготрайни материални активи	15 %

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

(г) Дълготрайни нематериални активи

Нематериалните активи не се преоценяват. Балансовата стойност на всеки нематериален дълготраен актив се преглежда всяка година и ако се сметне за необходимо се обезценява.
Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Нематериалните активи се амортизират на база линейния метод в печалби и загуби въз основа на очаквания срок на полезния им живот от датата, на която са готови за употреба.

Дружеството е определило 50% годишна амортизационна норма на всички нематериални активи.

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

(д) Инвестиции в дъщерни предприятия

Капиталовите инвестиции в дъщерни дружества са представени по цена на придобиване в съответствие с изискванията за оценка на СС 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестиции в дъщерни предприятия, тъй като тези инвестиции не са котируеми на активен пазар и тяхната справедлива стойност не може да бъде надеждно определена.

(е) Наети активи

Лизингови договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване лизингованите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Други лизингови договори са договори за оперативен лизинг и лизингованите активи не се признават в баланса на Дружеството.

1. Резюме на дейността и значими счетоводни политики (продължение)

1.3. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Материални запаси

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност, като разликата се отчита като текущи разходи за дейността. Доставната стойност е сумата на всички разходи по закупуването, преработката и други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им състояние.

Стоково-материалните запаси се отписват по метода на средно претеглената стойност.

(з) Обезценка

Финансови активи

Балансовата стойност на финансовите активите на Дружеството се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства за едно или повече събития, имащи негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив. Загуба от обезценка за финансов актив се изчислява като разлика между неговата балансова стойност и очакваната му възстановима стойност. Загубите от обезценка се признават в отчета за приходите и разходите.

Нефинансови активи

Балансовите стойности на нефинансовите активи на Дружеството, различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи, се разглеждат към всяка дата на баланса с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива.

Възстановимата стойност на актив или на обект генериращ парични потоци е по-високата от нетната продажна цена и неговата стойност в употреба. Нетната продажна цена при пряка сделка е цената, определена в сделката или при наличие на активен пазар – цената на сделката, сключена през период, най-близък до датата на оценяване, намалена с допълнителните разходи, произтичащи пряко от тази сделка.

При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се оценяват във валутата, в която ще бъдат получени, дисконтират се до сегашната им стойност, като се прилага дисконтиращ процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За актив, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към която той принадлежи.

Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от преоценка – като текущ приход от дейността – до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

1. Резюме на дейността и значими счетоводни политики (продължение)

1.3. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Доходи на персонала

Краткосрочни доходи

Като краткосрочни доходи на персонала се отчитат парични и непарични основни и допълнителни възнаграждения за положен труд, премии, компенсируеми отпуски и законово определените върху тях осигуровки. Тези доходи се признават като текущ разход.

Доходи при напускане

Доходите, изплащани на персонала при прекратяване на трудовото или служебно правоотношение съгласно законодателството, договорно или друго споразумение се отчитат като текущи разходи. Към дата на баланса ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители и ги представя като задължение на дисконтирана база. В случаите, когато Дружеството се е ангажирало да осигури доходи при напускане преди нормалната дата на пенсиониране или като резултат от направено предложение за поощряване на доброволното напускане, тези доходи се признават за разход в момента на възникването им.

Доходи при пенсиониране

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване. Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222 §3 от Кодекса на Труда (КТ) в България.

(й) Приходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства. В случаите на разсрочено плащане разликата между справедливата стойност и номиналната стойност на плащането се признава за лихвен приход.

Приходи от услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в отчета за приходите и разходите пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа.

Приходи от продажби на стоки

Приходите от продажби на стоки се признават, когато са изпълнени следните условия:

- Значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени на купувача;
- Дружеството не е запазило продължаващо участие и ефективен контрол в управлението на стоките, което обикновено се свързва със собствеността върху стоките;
- Вероятно е в резултат на сделката Дружеството да получи икономически изгоди;
- Приходите и разходите пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

1. Резюме на дейността и значими счетоводни политики (продължение)

1.3. Значими счетоводни политики (продължение)

(к) Плащания по лизингови договори

Плащания по оперативен лизинг се признават в отчета за приходи и разходи на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор. Получени външни ползи се признават в отчета за доходи като неразделна част от общите лизингови разходи.

Първоначалните преки разходи, направени конкретно във връзка с получаване на приходи от оперативен лизинг се признават в отчета за приходите и разходите в периода, в който са възникнали.

Минималните лизингови вноски по финансово-обвързани лизингови договори, се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент, на остатъка от задължението. Потенциалните лизингови плащания се отчитат, като се направи отново преценка на минималните лизингови плащания за остатъчния срок на лизинга, когато корекцията по лизинга е потвърдена.

(л) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства и печалби от операции в чуждестранна валута. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране на провизии, загуби от операции в чуждестранна валута. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба като се използва метода на ефективния лихвен процент.

(м) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в отчета за приходи и разходи.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса, и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет и сумата използвана за данъчни цели. Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспаднат, използвайки приложимите към датата на баланса данъчни ставки.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.

Допълнителният данък, който произтича от разпределянето на дивиденти се отчита в момента, в който възниква задължението за изплащане на съответния дивидент.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

1. Резюме на дейността и значими счетоводни политики (продължение)

1.3. Значими счетоводни политики (продължение)

(н) Търговски задължения

Краткосрочните задължения са оценени по стойността, по която се очаква да бъдат погасени в бъдеще.

(о) Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му. Издадените дялове са класифицирани като основен капитал.

(п) Сделки със свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия счетоводен отчет, едноличният собственик на капитала, неговите дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителните органи, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват редица сделки със свързани лица. Подробна информация за операциите със свързани лица и разчетите с тях в края на годината е представена в Приложение 15.

(р) Събития настъпили след датата на баланса

Събитията, както благоприятни, така и неблагоприятни, които настъпват между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване могат да бъдат:

(а) коригиращи събития - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и *(б) некоригиращи събития* - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.
Дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати, за да отрази коригиращите събития. Предприятието не коригира признати суми или не признава суми, които не са били признати, когато са налице некоригиращи събития.

1.4. Управление на финансовия риск

Преносните стойности на финансовите активи и пасиви към 31 декември 2019 г. и 31 декември 2018 г. по категории са както следва:

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Финансови активи		
Вземания от клиенти и доставчици	10,334	8,686
Вземания от свързани лица	9	150
Предоставени заеми на свързани лица	3,360	-
Парични средства	17,945	46,207
	31,648	**55,043**
Финансови пасиви		
Задължения към доставчици	4,441	9,029
Задължения към свързани лица	5	653
Задължения към финансови предприятия	1	-
	4,447	**9,682**

1. Резюме на дейността и значими счетоводни политики (продължение)

1.4. Управление на финансовия риск (продължение)

При осъществяване на дейността си Дружеството е изложено на различни финансови рискове: риск на паричните потоци, произтичащ от колебанията в размера на бъдещите парични потоци, свързани с финансов инструмент; кредитен риск, ликвиден и ценови риск.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Дружествената политика е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. Управлението на риска се извършва от управителите на Дружеството, които установяват лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете в съответствие с установените лимити, както и извършват периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения в срок или в пълен размер. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Вземания от клиенти и предоставени заеми
Кредитният риск се определя индивидуално за всеки клиент, като зависи от пазарния риск на отрасъла, в който Дружеството оперира. Приблизително 99.6% от всички приходи са от продажби от един клиент.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания. Клиенти, за които се идентифицират съмнения за тяхната кредитоспособност могат да извършват покупки срещу заплащане в брой.

Дружеството отчита обезценка, която представлява очакваните загуби по отношение на търговските и други вземания. Значимите експозиции се обезценяват индивидуално. Сумата на корекцията (преценката за несъбираемост) е възприето да се признава като разход за обезценка на текущи активи и коректив на вземанията. При погасяване на вземането се признава друг приход.

Към 31 декември 2019 г. и 31 декември 2018 г. ръководството на Дружеството счита, че не са налице несъбираеми или трудно събираеми вземания от клиенти или други вземания, които да налагат подобна обезценка и съответно е направена такава.

Ликвиден риск

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

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

1. Резюме на дейността и значими счетоводни политики (продължение)

1.4. Управление на финансовия риск (продължение)

Ликвиден риск (продължение)

Ръководството планира изходящите парични потоци за период от 30 дни, което включва изплащане на разходи, обслужване на текущи и финансови задължения, но изключва потенциалният ефект на извънредни обстоятелства които не могат да се предвидят при нормални условия.

В таблицата по-долу са посочени финансовите задължения на Дружеството към края на отчетния период, квалифицирани според техния договорен падеж. Посочените суми са договорените недисконтирани парични потоци. Сумите, дължими до дванадесет месеца след края на отчетния период са приблизително равни на тяхната преносна стойност, тъй като за тях влиянието на дисконтирането е незначително:

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Финансови пасиви до 1 година		
Задължения към доставчици	4,441	9,029
Задължения към свързани лица	5	653
Задължения към финансови предприятия	1	-
	4,447	**9,682**

Ценови риск

Колебанията в цената, в зависимост от вида на финансовите инструменти могат да доведат до валутен, лихвен или пазарен риск.

Валутен риск
Като цяло, Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като покупките на основните стоки и материали, извършените разходи, както и продажбите са в Български лева или евро, към което българският лев е фиксиран (1 EUR=1,95583 BGN)

Лихвен риск
Лихвоносните активи и пасиви на Дружеството са с плаващи лихвени проценти, като експозициите се следят стриктно. Дружеството няма привлечени или предоставени заеми към 31 декември 2018 г. Към 31 декември 2019 година предоставените заеми са в размер 3,325 хил.лв. с плаващ лихвен процент, като потенциално е изложено на риск на паричния поток.

В случай, че през 2019 г. лихвените нива по предоставените заеми с плаваща лихва, биха били с 1% по-ниски/по-високи, при равни други условия, финансовият резултат преди данъци би бил с 9 хил.лв. по-нисък/по-висок.

Пазарен риск
Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени. Дружеството има сключени дългосрочни договори със значимите си клиенти, като цените на предоставяните услуги са фиксирани.

1.5. Управление на капиталовия риск

Основната цел на ръководството на Дружеството при управлението на капиталовия риск е да поддържа нивото на собствения капитал в граници, които позволяват на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие, както и да осигури възвръщаемост на своите акционери. За да постигне тези цели ръководството се стреми да поддържа оптимална структура на капитала, така че да намали неговата цена.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

2. Разходи за материали

	2019 г.	2018 г.
Спомагателни материали	231	520
Гориво	53	142
Ел.енергия	40	118
Работно облекло	11	151
Вода	5	140
Инструменти и активи под праг на същественост	5	49
Други	27	38
	372	**1,158**

3. Разходи за външни услуги

	2019 г.	2018 г.
Комисионни	16,027	1,107
Разходи за пристанищни услуги	8,681	44,668
Наем на пристанищни зони, офиси и др.	6,714	1,755
Транспортни и талимански услуги	6,310	1,409
Наем оборудване	4,018	39,759
Наем и подбор на работна ръка	3,524	8,205
Разходи за услуги по местене на тръби	1,219	39,006
Наем плавателен съд	792	684
Логистични услуги	620	620
Мониторинг и надзорна дейност	428	1,123
Застраховки	299	247
Консултантски услуги	268	391
Съхранение	253	-
Обучение	148	-
Проучване, анализ и тестове	132	1,232
Данъчни, счетоводни и административни услуги	114	93
Телефонни разходи	90	-
Извозване на отпадъци	30	136
Монтаж, демонтаж и модификация	28	1,903
Ремонт и поддръжка техника	16	161
Такси пристанищни услуги	9	29
Рязане на тръби	-	19,486
Почистване на тръби и инспекция	-	9,113
Други	302	353
	50,022	**171,420**

4. Разходи за персонал

	2019 г.	2018 г.
Възнаграждения	7,670	13,106
Осигуровки	302	511
	7,972	**13,617**

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

5. Други разходи за дейността

	2019 г.	2018 г.
Неустойки към доставчици	1,196	8
Представителни разходи и данък	175	102
Разходи за минали години	115	578
Глоби и лихви	108	22
Данък върхи разходите	24	31
Разходи за провизии	-	978
Други	737	602
	2,355	**2,321**

6. Приходи от продажби

	2019 г.	2018 г.
Такси за поддръжка и готовност	7,018	25,919
Услуги по специални проекти	11,426	126,483
Такси за местене на трьби	53,780	71,932
Други приходи	15,279	5,533
	87,503	**229,867**

7. Данъци

	2019 г.	2018 г.
Разход за текущ данък	3,210	4,264
Приходи от отсрочени данъци (Приложение 10)	157	(186)
	3,367	**4,078**

Данъкът върху счетоводния резултат на Дружеството преди облагане с данъци се различава от теоретичната сума, която би се получила при прилагането на приложимата данъчна ставка, както следва:

	2019 г.	2018 г.
Печалба преди данъци	25,027	39,725
Данък при данъчна ставка 10% (2018 г.: 10%)	2,503	3,973
Непризнати разходи за данъчни цели	864	105
	3,367	**4,078**

8. Дълготрайни материални и нематериални активи

	Машини и съоръжения	Компютърна техника	Транспортни средства и оборудване	Други	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност:						
Салдо към 1 януари 2018 г.	24	34	67	682	-	807
Придобити	7,851	19	-	315	4	8,189
Отписани	-	(2)	-	-	-	(2)
Салдо към 31 декември 2018 г.	**7,875**	**51**	**67**	**997**	**4**	**8,994**
Салдо към 01 януари 2019 г.	7,875	51	67	997	4	8,994
Придобити	4	11	78	34	-	127
Отписани	-	(6)	-	(270)	-	(276)
Салдо към 31 декември 2019 г.	**7,879**	**56**	**145**	**761**	**4**	**8,845**
Натрупана амортизация:						
Салдо към 01 януари 2018 г.	6	21	48	303	-	378
Разход за амортизация	998	14	17	123	1	1,153
Отписана амортизация	-	(2)	-	-	-	(2)
Салдо към 31 декември 2018 г.	**1,004**	**33**	**65**	**426**	**1**	**1,529**
Салдо към 01 януари 2019 г.	1,004	33	65	426	1	1,529
Разход за амортизация	2,362	18	10	146	2	2,538
Отписана амортизация	-	(6)	-	(51)	-	(57)
Салдо към 31 декември 2019 г.	**3,366**	**45**	**75**	**521**	**3**	**4,010**
Балансова стойност към 31 декември 2018 г.	**6,871**	**18**	**2**	**571**	**3**	**7,465**
Балансова стойност към 31 декември 2019 г.	**4,513**	**11**	**70**	**240**	**1**	**4,835**

9. Акции и дялове в предприятия от група

	Дял в капитала	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Дъщерни предприятия			
СТЛ Ойл енд Газ Сървисиз Румъния	100%	20	-
СТЛ Ойл енд Газ Сървисиз Русия	100%	572	-
		592	**-**

10. Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъци се формират при прилагане на балансовия метод при официална данъчна ставка от 10 %

Промяната в отсрочените данъчните активи е, както следва:

	2019 г.	2018 г.
В началото на годината	264	78
Приход, признат в отчета за доходите (Приложение 7)	(157)	186
В края на годината	**107**	**264**

Отсрочените данъчни активи и пасиви в счетоводния баланс, както и ефектът в отчета за приходи и разходи са, както следва:

Отсрочен данъчен актив	31 декември 2017 г.	Приход в отчета за приходи и разходи	31 декември 2018 г.	Приход в отчета за приходи и разходи	31 декември 2019 г.
Начислени доходи на служители	43	72	115	(22)	93
Неизползвани отпуски	35	16	51	(37)	14
Провизии	-	98	98	(98)	-
	78	**186**	**264**	**(157)**	**107**

11. Текущи вземания и разходи за бъдещи периоди

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Текущи вземания		
Вземания от клиенти и доставчици	10,259	8,686
Начислени вземания по нефактурирани услуги	75	-
Общо вземания от клиенти и доставчици	**10,334**	**8,686**
Вземания към свързани лица (Приложение 15)	9	150
Предоставени заеми към свързани лица (Приложение 15)	3,360	-
Общо вземания от предприятия в група	**3,369**	**150**
Вземания за данък добавена стойност	83	-
Други вземания	420	233
Общо други вземания	**503**	**233**
	14,206	**9,069**
Разходи за бъдещи периоди		
Предплатени разходи	123	198
	123	**198**

12. Парични средства и парични еквиваленти

За целите на отчета за паричния поток, паричните средства и еквиваленти се състоят от:

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Парични средства в брой	7	5
Парични средства в разплащателни сметки	17,938	46,202
	17,945	**46,207**

13. Основен капитал и резерви

Основен капитал	Дялове (хиляди)	Обща стойност (хил.лева)
Записан капитал към 31 декември 2018 г.	200	200
Записан капитал към 31 декември 2019 г.	**200**	**200**

Други резерви	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Резерв от неразпределена печалба	8,266	-
	8,266	**-**

14. Задължения

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения към доставчици	4,441	9,029
Задължения към свързани лица (Приложение 15)	5	653
Задължения към финансови предприятия	1	-
Задължение към персонала	322	1,827
Задължения за други данъци	265	50
Задължение за корпоративен данък	863	1,916
Задължения за осигурителни вноски	48	128
Задължения към застрахователи	-	66
Общо други задължения	**1,498**	**3,987**
	5,945	**13,669**

15. Сделки със свързани лица

Идентифициране на свързаните лица	
Козми с.п.а.	Съдружник с участие 50% в капитала на Дружеството
Тувиа груп с.р.л.	Съдружник с участие 50% в капитала на Дружеството
Зак Гудман с.р.л.	Под общ контрол с Дружеството
Кери Проджект Логистик с.р.л.	Под общ контрол с Дружеството
Тувия Груп Дания Апс	Под общ контрол с Дружеството
Тувия Италия спа	Под общ контрол с Дружеството
Козми спа СУ	Под общ контрол с Дружеството
Аг Корп	Под общ контрол с Дружеството
СТЛ Ойл енд Газ Сървисиз Румъния	100% дъщерно дружество
СТЛ Ойл енд Газ Сървисиз Русия	100% дъщерно дружество

15. Сделки със свързани лица (продължение)

Извършени са следните сделки със свързани лица:

i) Покупка на активи, стоки и услуги

Покупка на материали	**2019 г.**	**2018 г.**
Зак Гудман	-	2
	-	2
Покупка на активи		
Тувия Италия спа		
Козми спа СУ	47	-
	47	-
	94	**-**
Покупка на услуги		
Козми с.п.а.		
Тувиа груп с.р.л.	2,029	7,334
Аг Корп	239	2,346
СТЛ Ойл енд Газ Сървисиз Румъния	28	71
Кери Проджект Логистик с.р.л.	2	-
Зак Гудман с.р.л.	1	1,035
	1	16
	2,300	**10,802**
Финансови разходи		
Тувиа груп с.р.л.	25	-
	25	**-**
Приходи от услуги		
СТЛ Ойл енд Газ Сървисиз Румъния	27	-
Тувия Груп Дания Апс	21	13
Тувиа груп с.р.л.	-	137
	48	**150**
Финансови приходи		
СТЛ Ойл енд Гарз Сървисиз Румъния	14	-
СТЛ Ойл енд Газ Сървисиз Русия	10	-
	24	**-**

ii) Салдата към свързани лица са както следва:

Задължения към свързани лица	**31.12.2019 г.**	**31.12.2018 г.**
Тувиа груп с.р.л.	3	175
СТЛ Ойл енд Газ Сървисиз Румъния	2	-
Козми АД	-	318
Кери Проджект Логистик с.р.л.	-	160
	5	**653**

15. Сделки със свързани лица (продължение)

Вземания и заеми към свързани лица	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Търговски вземания		
Тувия Груп Дания Апс	9	13
Тувиа груп с.р.л.	-	137
Предоставени заеми		
СТЛ Ойл енд Газ Сървисиз Румъния	1,582	-
СТЛ Ойл енд Газ Сървисиз Русия	1,778	-
	3,369	**150**

През 2019 г. Дружеството е предоставило заеми на СТЛ Ойл енд Газ Сървисиз Румъния на стойност 1,565 хил.лв. с лихвен процент едномесечен EURIBOR +3%, платими при поискване. През 2019 г. е начислена лихва на стойност 14 хил.лева. Начислените лихви са неплатени към 31 декември 2019 г. Заемите са необезпечени.

През 2019 г. Дружеството е предоставило заеми на СТЛ Ойл енд Газ Сървисиз Русия на стойност 1,760 хил.лв. с лихвен процент едномесечен EURIBOR +3%, платими при поискване. През 2019 г. е начислена лихва на стойност 10 хил.лева. Начислените лихви са неплатени към 31 декември 2019 г. Заемите са необезпечени.

iii) Възнаграждения на ръководството

	2019 г.	2018 г.
Разходи за заплати	3,697	3,286
Разходи за социални осигуровки	18	13
	3,715	**3,299**

16. Условни активи и пасиви

Дружеството има издадени банкови гаранции към доставчици на стойност 188 хил.лева (2018 г.: 6,845 хил.лева). Дружеството няма други условни пасиви по отношение на банкови и други гаранции и други отношения, възникнали при нормалното протичане на дейността му, от които да се очаква да възникнат значителни задължения. Към датата на изготвяне на този финансов отчет не са очаквани никакви допълнителни плащания.

17. Събития след датата на баланса

В края на 2019 г. за пръв път се появиха новини от Китай за COVID-19 (Коронавирус). Ситуацията в края на годината се определяше от ограничен брой случаи на неизвестен вирус, докладвани на Световната здравна организация. През първите няколко месеца на 2020 г. вирусът се разпространи в световен мащаб и отрицателното му въздействие набра скорост. Ръководството счита текущата ситуация за некоригиращо събитие, възникнало след датата на отчетния период. Тъй като към датата на издаване на този финансов отчет ситуацията е все още в развитие, Дружеството не е в състояние оцени влиянието на COVID-19 върху бъдещото финансово състояние и финансовите резултати от дейността, но ръководството очаква, че влиянието ще бъде негативно. Ръководството на Дружеството ще продължи да наблюдава потенциалното въздействие и ще предприеме всички възможни стъпки за смекчаване на евентуалните ефекти.