

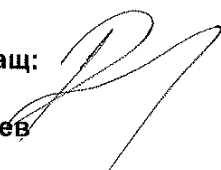
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2018 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представяващ:

Даниел Дончев



Съставител:

Наташа Стойкова



Заверил:

Одиторско дружество ИсаОдит ООД

Дата на одобрение на финансовия отчет:

София, 22 март 2019 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите

на „ОУ ДЖИ ТРАНС“ АД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ОУ ДЖИ ТРАНС“ АД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2018г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на пояснително приложение 6. „Принцип – предположение за действащо предприятие“ от част IV. „Други оповестявания“ към приложения финансов отчет, в което се посочва, че към 31 декември 2018г. Дружеството не е в съответствие с чл.252, ал.1, т.5 от Търговския закон да се поддържа съотношение на чистата стойност на имуществото, която да надвишава размера на регистрирания капитал, което поражда несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие без подкрепа от дружеството-майка. Към 31 декември 2018г. общата стойност на регистрирания капитал надвишава с 68 хил. лв. нетните активи на Дружеството. Нашето мнение не е модифицирано по този въпрос.

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

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

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

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

Одиторско дружество:

„ИсаОдит” ООД

Управител:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

Регистриран одитор, отговорен за одита:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

19 април 2019 година



"ОУ ДЖИ ТРАНС" АД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за периода, завършващ на 31.12.2018 година

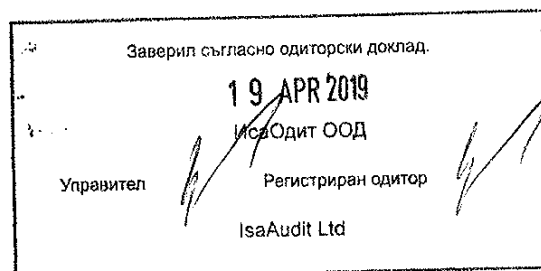
	Приложение	2018 г. BGN'000	2017 г. BGN'000
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	3 869	3 399
Приходи от договори с клиенти		3 869	3 399
Други приходи	1.1.3.	145	167
Общо приходи от оперативна дейност		4 014	3 566
Разходи по икономически елементи		(3 432)	(3 335)
Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(793)	(797)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(773)	(721)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(837)	(791)
Разходи за персонала	1.2.4.	(967)	(955)
Други разходи	1.2.5.	(62)	(71)
Суми с корективен характер	1.2.6.	(391)	(206)
Общо разходи от оперативна дейност		(3 823)	(3 541)
Разходи за обезценки на дългосрочни инвестиции	1.3.	(245)	-
Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи	1.4.	(134)	-
Печалба/(загуба) от оперативната дейност		(188)	25
Финансови приходи	1.5.	38	6
Финансови разходи	1.5.	(93)	(61)
Финансови приходи/(разходи), нетно		(55)	(55)
Печалби/(загуби) от операции, които се отчитат нетно	1.6.	117	71
Печалба/(загуба) преди разходи за данъци		(126)	41
(Разходи)/приходи за данъци	1.7.	12	(8)
Печалба/(загуба) за периода		(114)	33
Друг всеобхватен доход, представен преди свързаните данъчни ефекти		(7)	7
<i>Компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекласифицирани към печалба или загуба преди облагане с данъци</i>			
Печалби/(загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи		(7)	7
Общо компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекласифицирани към печалба или загуба преди облагане с данъци		(7)	7
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		(7)	7
Общо всеобхватен доход за периода		(121)	40

Приложенията от страница 25 до страница 79 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Даниел Дончев

Съставител:
Наташа Стойкова

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 22 март 2019 г.



"ОУ ДЖИ ТРАНС" АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2018 г.

АКТИВ	Приложение	31.12.2018 г. BGN'000	31.12.2017 г. BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	2.1.	1 847	1 472
Нематериални активи	2.2.	1	1
Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия	2.3.	383	628
Активи по отсрочени данъци	2.4.	50	3
Общо нетекущи активи		2 281	2 104
Текущи активи			
Текущи материални запаси	2.5.	268	97
Текущи търговски и други вземания	2.6.	435	473
Други текущи финансови активи	2.7.	217	361
Парични средства	2.8.	253	201
Общо текущи активи		1 173	1 132
Общо активи		3 454	3 236
СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ			
Собствен капитал	2.9.		
Основен капитал	2.9.1.	1 300	1 300
Регистриран капитал		1 300	1 300
Резерви	2.9.2.	122	137
Финансов резултат	2.9.3.	(190)	33
Неразпределени печалби/(непокрити загуби)		(76)	-
Печалба/(загуба) за годината		(114)	33
Общо собствен капитал		1 232	1 470
Нетекущи пасиви			
Нетекущи задължения към персонала и социалното осигуряване	2.10.	59	55
Нетекущи финансови пасиви	2.11.	1 179	823
Общо нетекущи пасиви		1 238	878
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.12.	121	149
Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване	2.13.	101	101
Текущи данъчни задължения	2.14.	73	45
Други текущи финансови пасиви	2.15.	689	593
Общо текущи пасиви		984	888
Общо пасиви		2 222	1 766
Общо собствен капитал и пасиви		3 454	3 236

Приложенията от страница 25 до страница 79 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Даниел Дончев

Съставител:
Наташа Стойкова

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 22 март 2019 г.

Управител

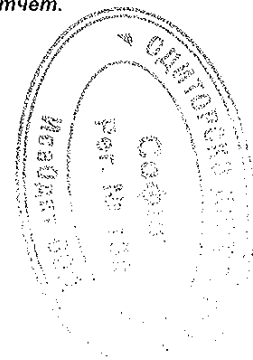
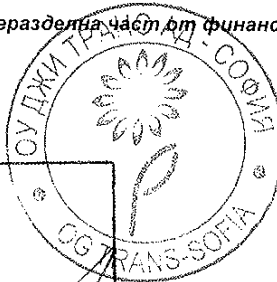
Зарезервирани съгласно одиторски доклад.

19 APR 2019

ИсаАудит ООД

Регистриран одитор

IsaAudit Ltd



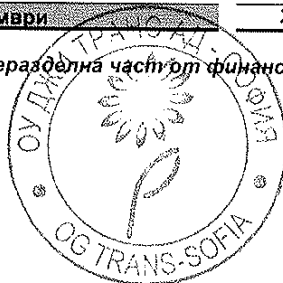
"ОУ ДЖИ ТРАНС" АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, ПРЯК МЕТОД за периода, завършващ на 31.12.2018 година

Приложение	2018 г. BGN'000	2017 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и доставчици	4 261	4 415
Плащания на доставчици и клиенти	(1 976)	(1 540)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(899)	(882)
(Платени)/възстановени данъци (без корпоративни данъци)	(397)	(359)
(Платени)/възстановени корпоративни данъци	(10)	12
Други постъпления/(плащания), нетно	(211)	(200)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	768	1 446
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Постъпления от продажби на имоти, машини, съоръжения и оборудване	122	91
Покупка на имоти, машини, съоръжения и оборудване	(3)	-
Придобиване на нематериални активи	-	(1)
Предоставени заеми	-	(360)
Постъпления по предоставени заеми	150	36
Получени лихви	6	4
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	275	(230)
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания по получени заеми	-	(41)
Плащания на задължения по финансов лизинг	(987)	(998)
Плащания от разпределение на печалба/дивиденди	(1)	(3)
Платени лихви	-	(1)
Други парични потоци от финансова дейност, нетно	(3)	(3)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(991)	(1 046)
Нето увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	52	170
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	201	31
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	253	201

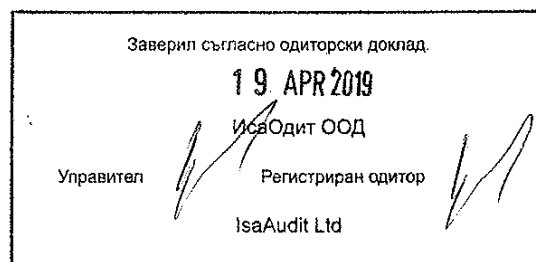
Приложенията от страница 25 до страница 79 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Даниел Дончев

Съставител:
Наташа Стойкова



Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 22 март 2019 г.



"ОУ ДЖИ ТРАНС" АД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за периода, завършващ на 31.12.2018 година

	Основен капитал	Резерви	Надрупани печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 1.1.2017 г.	1 300	125	78	1 503
Промени в собствения капитал за 2017 г.				
Операции със собствениците	-	5	(78)	(73)
Разпределени дивиденди	-	-	(73)	(73)
Заделени резерви от печалбата	-	5	(5)	-
Печалба/(загуба) за периода			33	33
Друг всеобхватен доход	-	7	-	7
Печалби/(загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи	-	7	-	7
Салдо към 31.12.2017 г.	1 300	137	33	1 470
Промени от първо прилагане на МСФО 9 - нетен ефект от обезценки	-	-	(76)	(76)
Преизчислено салдо на 1.1.2018 г.	1 300	137	(43)	1 394
Промени в собствения капитал за 2018 г.				
Операции със собствениците	-	(8)	(33)	(41)
Разпределени дивиденди	-	(8)	(33)	(41)
Печалба/(загуба) за периода			(114)	(114)
Друг всеобхватен доход	-	(7)	-	(7)
Печалби/(загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи	-	(7)	-	(7)
Салдо към 31.12.2018 г.	1 300	122	(190)	1 232

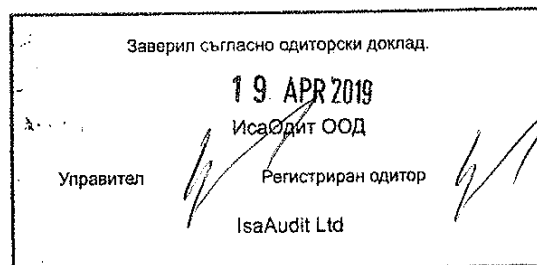
Приложенията от страница 25 до страница 79 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Даниел Дончев

Съставител:
Наташа Стойкова



Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 22 март 2019 г.





„ОУ ДЖИ ТРАНС“ АД

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

Годишният финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 с приложенията към него от страница 25 до страница 79 и Доклада за дейността за 2018 година от страница 14 до страница 24 са одобрени от Съвета на директорите на „ОУ ДЖИ ТРАНС“ АД и подписани от:

Изпълнителен директор:

A stylized, handwritten signature in black ink, consisting of a large, flowing 'D' followed by a horizontal line.

ДАНИЕЛ ДОНЧЕВ

Съставител:

A stylized, handwritten signature in black ink, featuring a large, flowing 'N' followed by a horizontal line.

НАТАША СТОЙКОВА

София, м. Март 2019г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Доклад на независимия одитор

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

Отчет за финансовото състояние

Отчет за паричните потоци

Отчет за промените в собствения капитал

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	14
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	25
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ.....	25
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	25
ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА	26
ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ	26
ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	26
База за изготвяне	26
База за изготвяне - Промени в счетоводната политика	30
Минимална сравнителна информация	33
Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2018г.....	33
Бази за оценяване, използвани при изготвянето на финансовите отчети	33
Критични счетоводни преценки.....	33
Оповестявания за комплекта финансови отчети	33
Допустимо алтернативно третиране.....	34
Финансов обзор от ръководството	34
ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД.....	34
Приходи от договори с клиенти.....	34
Такси за обслужване	36
Приходи от финансиране	36
РАЗХОДИ.....	36
Общи и административни разходи.....	36
Разходи за постигане и изпълнение на договор с клиент	36
Разходи за обезценка	36
Печалби/(загуби) от продажби на вземания (финансови активи)	37
Плащания по лизингови договори.....	37
Финансови приходи и разходи	37
ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА.....	37
ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ	38
Лизингови активи	38
Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг	39
НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ.....	39
Отделно придобит нематериален актив	39
Вътрешно създаден нематериален актив	39
Амортизация	39

ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ	40
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ.....	40
АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ.....	40
Продажба с право на връщане	41
Гаранции	41
ЛИЗИНГ.....	41
Финансов лизинг	42
Начало на лизинговия договор и начало на срока на лизинговия договор	42
ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ	42
Първоначално признаване и оценяване.....	42
Последваща оценка на финансови активи	42
Обезценка на финансови активи.....	43
Отписване на финансови активи.....	44
Последваща оценка на финансови пасиви.....	44
Отписване на финансови пасиви	45
Лихви, дивиденди, загуби и печалби.....	45
Компенсиране на финансов актив и финансов пасив.....	45
Пари и парични еквиваленти.....	45
РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ.....	46
СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА	46
ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО.....	46
ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС.....	48
Данък върху добавената стойност (ДДС).....	48
ПРОВИЗИИ.....	48
КАПИТАЛ	48
Разпределяне на дивидент	49
ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ.....	49
КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ.....	50
Признаване на приходите.....	50
Метод на амортизация и полезен живот на дълготрайните активи.....	51
Тестове за обезценка на финансови активи.....	51
Тестове за обезценка на нефинансови активи	53
Нетната реализуема стойност на материалните запаси.....	53
Приблизителна оценка за отсрочени данъци.....	53
Провизии	54
Условни активи и пасиви	54
Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране.....	54
СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ.....	55
III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	55

1. Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	55
1.1. Приходи	55
1.1.1. Нетни приходи от продажби	55
1.1.2. Допълнителна информация	55
1.1.3. Други приходи	55
1.2. Разходи	56
1.2.1. Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	56
1.2.2. Разходи за външни услуги	56
1.2.3. Разходи за амортизации	56
1.2.4. Разходи за персонала	56
1.2.5. Други разходи	57
1.2.6. Суми с корективен характер	57
1.3. Разходи за обезценки на дългосрочни инвестиции	57
1.4. Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи	57
1.5. Финансови приходи и финансови разходи	58
1.6. Печалби/(загуби) от операции, които се отчитат нетно	58
1.7. (Разходи)/приходи за данъци	58
2. Отчет за финансовото състояние	58
Нетекущи активи	58
2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	58
2.2. Нематериални активи	60
2.3. Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия	60
2.4. Активи по отсрочени данъци	61
Текущи активи	61
2.5. Текущи материални запаси	61
2.6. Текущи търговски и други вземания	61
2.7. Други текущи финансови активи	62
2.8. Парични средства	63
Собствен капитал	63
2.9. Собствен капитал	63
2.9.1. Основен капитал	63
2.9.2. Резерви	64
2.9.3. Финансов резултат	64
Нетекущи пасиви	64
2.10. Нетекущи задължения към персонала и социалното осигуряване	64

2.10.1. Актюерски предположения.....	65
2.11. Нетекущи финансови пасиви.....	66
Текущи пасиви.....	66
2.12. Текущи търговски и други задължения	66
2.13. Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване	66
2.14. Текущи данъчни задължения	67
2.15. Други текущи финансови пасиви	67
IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ.....	68
1. Свързани лица и сделки със свързани лица	68
2. Дивиденди	71
3. Цели и политика за управление на финансовия риск	72
4. Управление на капитала	77
5. Събития след края на отчетния период	77
6. Принцип-предположение за действащо предприятие	77
V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ	78

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, завършваща на 31 декември 2018г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ ОТ 22.03.2019г. НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „ОУ ДЖИ ТРАНС“ АД (ДРУЖЕСТВОТО) Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ГЛАВА СЕДМА ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишен финансов отчет към 31 декември 2018г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

Този финансов отчет е одитиран от одиторско дружество ИсаОдит ООД.

Описание на дейността

Дружеството е регистрирано в Република България по фирмено дело 1819/2001 на Софийски Градски Съд с ЕИК 130492551.

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

Предметът на дейност на Дружеството е транспортна дейност, ремонт и поддръжка на транспортни средства, отдаване под наем на транспортни средства и предоставяне на комплексни транспортни услуги, както и всяка друга дейност, незабранена от закона.

Основната му дейност е свързана с предоставяне на МПС с/без шофьор за ползване, покупко-продажба на МПС.

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с транспортна дейност.

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и/или чужбина.

Дружеството не е публично дружество по смисъла на ЗППЦК.

Дружеството не е регистрирано като финансова институция.

Финансовият резултат на Дружеството за 2018г. след данъци е загуба в размер на 114 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Към 31 декември 2018г. Дружеството има преки участия в следните дружества:

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

Структура на основния капитал

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

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 1 232 хил. лв.

Регистрирания (основния) капитал в размер на 1 300 хил.лв. е изцяло внесен. През отчетната 2018г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2018г., Дружеството е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2018г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

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

3. Пламен Георгиев Дончев – Зам. Председател

Изпълнителен Директор на Дружеството е Даниел Михал Дончев

Организационна структура

Организационната структура в Дружеството е следната:

1. Изпълнителен директор
2. Зам. изпълнителен директор
3. Отдели-направления

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, с който е реализирана производствената програма през 2018 год. е 31 човека, от които основните работници са 19 души и представляват 61 %, а останалите 39 % включват спомагателния и административен персонал, който е 10 човека и 2 по ДУК.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 673 хил. лв., което представлява 100 % спрямо планираните 673 хил. лв. Достигната е средна брутна работна заплата от 1 827 лв. Изплатени са Коледна, Великдинска заплата в размер на по 200,00 лв. на човек при пълно отработени дни. Изплатени са по 200,00 лв на човек срещу отпуск, съгласно социалната политика на Дружеството. Изплатени са бонуси в размер на едно БТВ на човек. Изплатени са възнаграждения и бонуси на ръководителите по Договор за управление и контрол в размер на 148 хил. лв за 2018г.

Социални придобивки

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

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажби на услуги – 3 475 хил. лв. от общо 4 014 хил. лв приходи от оперативна дейност.

Структурата на приходите от основна дейност е, както следва:

- Приходи от продажба на услуги – 3 475 хил. лв.
- Приходи от продажба на стоки – 394 хил. лв.
- Други приходи – 145 хил. лв., формирани от наеми (31 хил. лв.) и възстановени застрахователни премии (114 хил. лв.);
- Финансови приходи – 38 хил. лв – лихви по предоставени заеми – 12 хил. лв., лихви по търговски вземания – 26 хил. лв.

Разходите за основна дейност са в размер на 4 295 хил. лв. и са свързани основно с:

- Разходи за суровини и материали – 793 хил. лв.
- Разходи за външни услуги – 773 хил. лв.
- Разходи за амортизации – 837 хил. лв.
- Разходи за персонала – 967 хил. лв.
- Други разходи – 62 хил. лв.
- Финансови разходи – 93 хил. лв. – основно лихви по лизингови договори – 64 хил. лв. и загуба от продажба на вземания с договор за цесия – 26 хил. лв.
- Отчетна стойност на продадените стоки – 391 хил. лв.
- Разходи от обезценки на дългосрочни инвестиции – 245 хил. лв.
- Нетни загуби от обезценка на финансови активи – 134 хил. лв., от които 151 хил. лв. разходи за обезценки на финансови активи и 17 хил. лв. – приходи от възстановени обезценки на финансови активи.

Финансовият резултат от оперативна и финансова дейност е загуба в размер на 243 хил. лв.

От продажби на дълготрайни активи е реализирана печалба в размер на 117 хил. лв.

Резултатът преди данъци е загуба в размер на 126 хил. лв.

Разходите за данъци са в размер на (12) хил. лв., т.е. приходи, а резултата след данъци – загуба в размер на 114 хил. лв.

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

Общият всеобхватен доход е загуба в размер на 121 хил. лв.

Производствен процес

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

Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи

- Транспортни средства с балансова стойност – 1 839 хил. лв.
- Други ДМА – с балансова стойност 8 хил. лв.

Основните инвестиционни проекти на Дружеството са подмяна на автопарка с изтекъл полезен живот. Напълно амортизирани са активи с отчетна стойност 3 405 хил.лв.

През 2018г. Дружеството придобива 18 бр. транспортни средства на стойност 1 226 хил. лв.

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

Проект "Безопасност на труда и екология"

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

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

Изследователска и развойна дейност

През отчетната 2018г. Дружеството не е извършвало изследователска и развойна дейност.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Пазарен модел, регулиране и конкурентна среда

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

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

Основни доставчици

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

Преглед на дейността

Резултати за текущия период – загуба след данъци в размер 114 хил. лв.

Дивиденди и разпределение на печалбата

През 2018г. е извършено разпределение на печалбата за 2017г. в размер ма 33 хил. лв.

Разпределени са дивиденди и за сметка на резервите на Дружеството в размер на 8 хил. лв.

Начислени и изплатени дивиденди за „Овергаз Холдинг“ АД са в размер на 39 хил. лв., за Даниел Дончев – 1 хил. лв. и за Пламен Дончев – 1 хил. лв.

Финансови инструменти

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

Финансови активи	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Текущи търговски и други вземания	338	389
Предоставени заеми, в т.ч.:	217	361
- Текущи	217	361
Парични средства	253	201
Общо финансови активи	808	951
Финансови пасиви	31.12.2018г.	31.12.2017г.
Текущи търговски и други задължения	45	79
Задължения по финансов лизинг, в т.ч.:	1 868	1 416
- Нетекущи	1 179	823
- Текущи	689	593
Общо финансови пасиви	1 913	1 495

В приложенията към финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2018г. е представена допълнителна информация относно оценяването и представянето на финансовите инструменти.

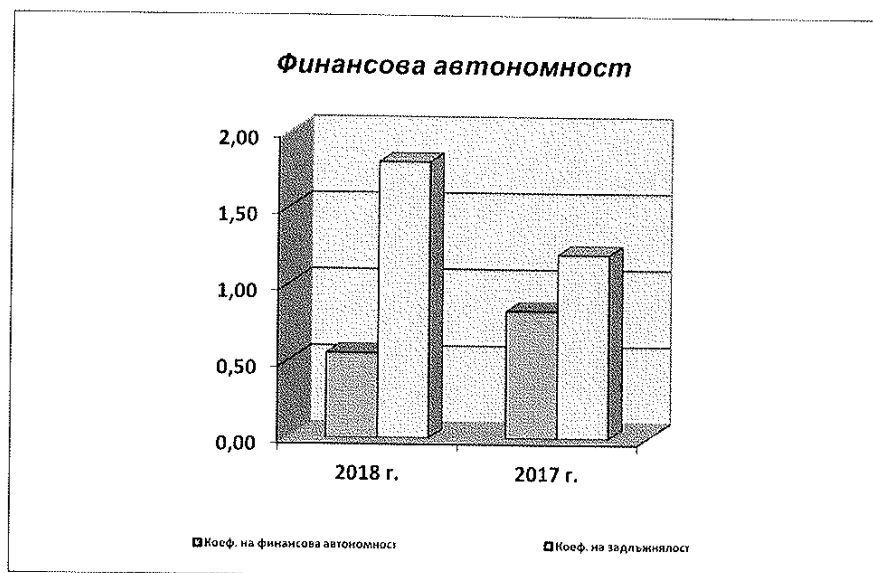
Финансов отчет и анализ

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

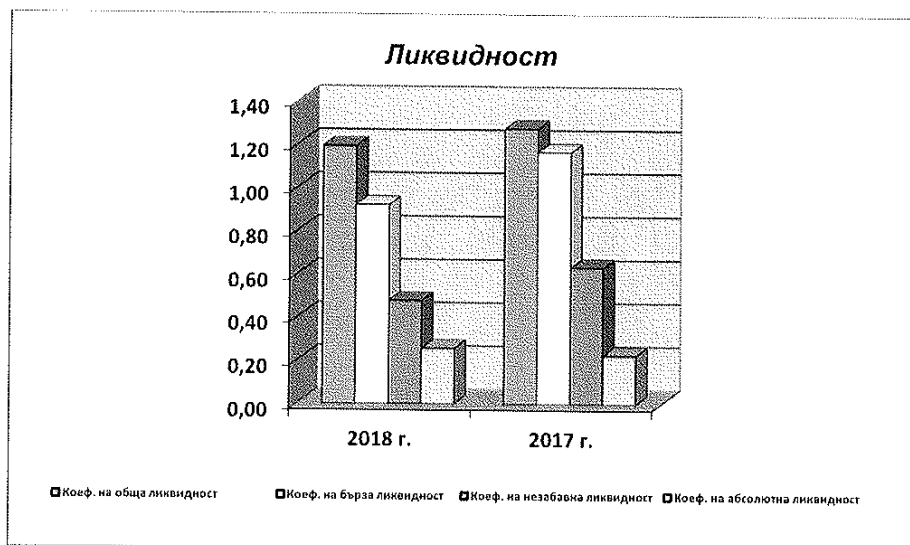
	2018 г.	2017 г.
Приходи	4 191	3 663
Разходи	4 317	3 622
Финансов резултат преди данъци	(126)	41



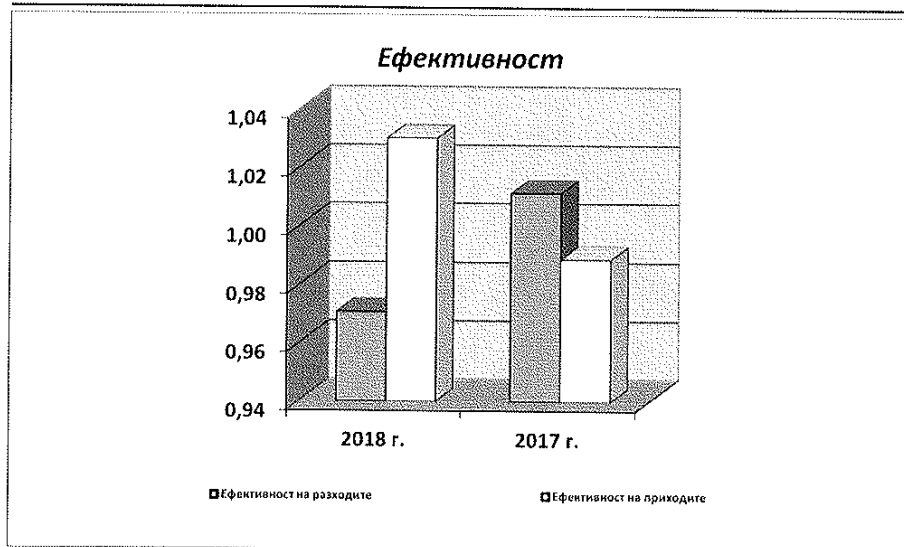
	2018 г.	2017 г.
Коеф. на финансова автономност	0,5545	0,8324
Коеф. на задлъжнялост	1,8036	1,2014



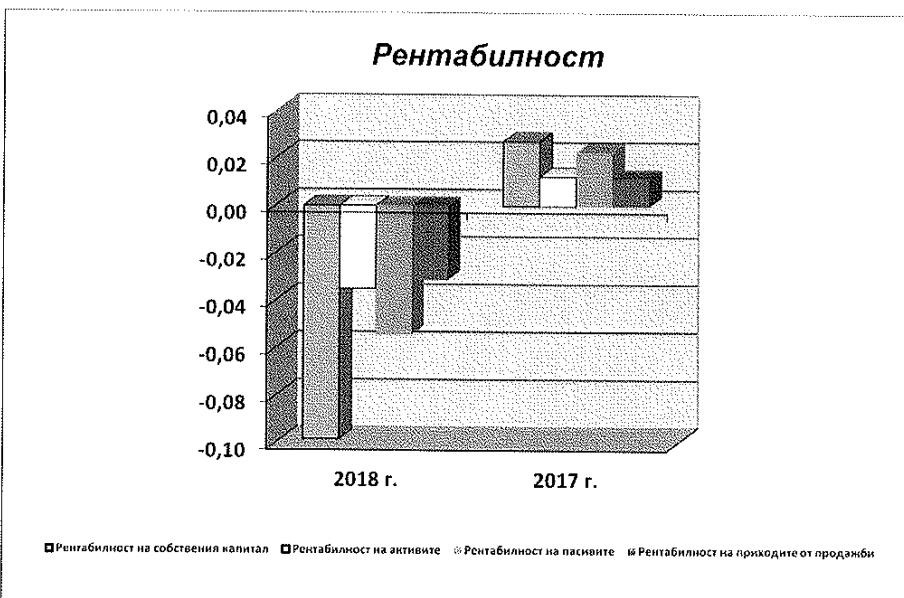
	2018 г.	2017 г.
Коеф. на обща ликвидност	1,1921	1,2748
Коеф. на бърза ликвидност	0,9197	1,1655
Коеф. на незабавна ликвидност	0,4776	0,6329
Коеф. на абсолютна ликвидност	0,2571	0,2264



	2018 г.	2017 г.
Ефективност на разходите	0,9708	1,0113
Ефективност на приходите	1,0301	0,9888



	2018 г.	2017 г.
Рентабилност на собствения капитал	(0,0982)	0,0272
Рентабилност на активите	(0,0350)	0,0124
Рентабилност на пасивите	(0,0545)	0,0227
Рентабилност на приходите от продажби	(0,0313)	0,0118



Основните изменения в сравнение с предходния отчетен период се дължат на разходите за обезценки на финансовите активи и на дългосрочна инвестиция, поради прилагането на МСФО 9 и влошеното състояние на дъщерно дружество, докато през 2017г. Дружеството не е извършвало обезценки. Разходите за начислените обезценки през 2018г. са в размер на 379 хил. лв. Приходите от оперативната дейност са нараснали с близо 450 хил. лв., а разходите за оперативната дейност, като се изключат обезценките, са нараснали с около 280 хил. лв. Резултатът на Дружеството от оперативната му дейност, без влиянието на начислените обезценки, е печалба в размер на 191 хил. лв. От финансовата дейност е реализирана загуба в размер на 55 хил. лв., равна на загубата, реализирана през 2017г. – също 55 хил. лв. От продажби на дълготрайни активи е реализирана печалба в размер на 117 хил. лв. спрямо 71 хил. лв. печалба за 2017г. От горните данни е видно, че при изключване на ефекта от начислените обезценки през 2018г., Дружеството развива своята основна дейност и реализира печалба от нея.

Стопански цели за 2019г.

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2019г.:

1. Подобряване качеството на услугата
2. Разширяване на пазара

Предвиждано развитие на Дружеството

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

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

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

Информация по чл. 187 д от Търговския закон

През 2018г. не са придобивани и прехвърляни собствени акции от Дружеството. Дружеството не притежава собствени акции от капитала си.

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

Възнагражденията, получени общо през 2018 година от членовете на Съвета на директорите са в размер на 148 хил. лв. Платени са и 18 хил. лв. по договор за управление на „Овергаз Холдинг“ АД.

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

През изминалата 2018г. членовете на Съвета на директорите на Дружеството или свързани с тях лица не са сключвали договори по смисъл на чл. 240 б от Търговския закон.

Към 31 декември 2018г. членовете на Съвета на директорите имат следните участия по смисъла на чл. 247, ал. 2, т. 4 от ТЗ:

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

1. „ОВЕРГАЗ ХОЛДИНГ“ АД:

Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

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

- „Адвентчър“ АД, с ЕИК 131266085;
- „Газтек БГ“ АД, с ЕИК 831923404;
- „Овергаз Инженеринг“ АД, с ЕИК 838102661;
- „Овергаз ИНК.“ АД, с ЕИК 040845618;
- „Овергаз Капитал“ АД, с ЕИК 121589421;
- „Овергаз Техника“ АД, с ЕИК 126040166;
- „Оу Джи Секюрити“ АД, с ЕИК: 200535777;
- „Ренесанс“ АД, с ЕИК 128566083;
- Overgas Zagreb d.o.o. – Р. Хърватия, гр. Загреб, ул. „Грамча“ 2Л, 080681893;
- „Овердрайв“ АД, с ЕИК 131413539;
- „Топлофикация Разград“ ЕАД, с ЕИК 116019472;
- „Екоклима Проект“ ЕООД, с ЕИК 102915916;
- „Деком София“ ЕООД, с ЕИК 831455302.

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

- „Газтек БГ“ АД, с ЕИК 831923404;
- „Овергаз Инженеринг“ АД, с ЕИК 838102661;
- „Овергаз Техника“ АД, с ЕИК 126040166;
- „Топлофикация Разград“ ЕАД, с ЕИК 116019472;

- „Пчелин“ АД, с ЕИК 131461758;
- „Индустиален парк Елин Пелин“ АД, с ЕИК 131448853;
- „Резиденщъл парк Елин Перин“ ЕАД, с ЕИК 200507870;
- „Оу Джи Секюрити“ АД, с ЕИК 200535777;
- „Адвентчър“ АД, с ЕИК 131266085.

2. ПЛАМЕН ГЕОРГИЕВ ДОНЧЕВ:

Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

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

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

- „Овергаз Холдинг“ АД, с ЕИК 128044092;
- „Газтек БГ“ АД, с ЕИК 831923404;
- „Екоклима“ АД, с ЕИК 102127773;
- „Овергаз Инженеринг“ АД, с ЕИК 838102661;
- „Овергаз Техника“ АД, с ЕИК 126040166;
- „Оу Джи Секюрити“ АД, с ЕИК 200535777;
- „Топлофикация - Разград“ ЕАД, с ЕИК 116019472;
- „Деком София“ ЕООД, с ЕИК 831455302;
- „Русгеоком БГ“ ЕАД, с ЕИК 175166081;
- „Овергрин“ ЕАД, с ЕИК 175349650.

3. ДАНИЕЛ МИХАЛ ДОНЧЕВ:

Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

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

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

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

- „Ди Ем Ви“ ЕАД, с ЕИК: 131494345;
- „Де Ен Ка“ АД, с ЕИК: 131088348;
- „Овертранс“ ООД, с ЕИК 131143677;
- „Овердрайв“ АД, с ЕИК 131413539;
- „Ди Ди Мениджмънт“ АД, с ЕИК 130677105;
- „Ренесанс“ АД, с ЕИК: 128566083;
- „Оу Джи Секюрити“ АД, с ЕИК 200535777;
- Сдружение „Оу Ди Рейсинг“, с ЕИК 177147359;
- лице, представляващо „Ренесанс“ АД, Изпълнителен директор на „Индустиален парк Елин Пелин“ АД, с ЕИК 131448853 и „Пчелин“ ЕАД, с ЕИК 131461758.

Управление на капиталовия риск

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

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

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

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

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	1 868	1 416
<i>Задължения по финансов лизинг</i>	<i>1 868</i>	<i>1 416</i>
Намален с:		
паричните средства и парични еквиваленти	(253)	(201)
Нетен дългов капитал	1 615	1 215
Общо собствен капитал	1 232	1 470
Общо капитал	2 847	2 685
Коефициент нетен дълг към общо капитал	0.5673	0.4525

Целта на Дружеството е да поддържа баланс между по-високата възвращаемост, която може да е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция.

Като акционерно Дружеството е предмет на специфични капиталови изисквания да поддържа собствен капитал по-голям от регистрирания акционерен капитал, както и да поддържа законни резерви на минимално ниво от 10 % от регистрирания акционерен капитал. Към 31 декември 2018г. разликата между общо собствен капитал (равен на нетните активи) и регистрирания акционерен капитал е отрицателна в размер на 68 хил. лв. (регистрирания капитал превишава нетните активи на Дружеството), а собственият капитал е положителна величина – 1 232 хил. лв.

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

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

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

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

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

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитния риск.

Дружеството има съществени продажби основно към Дружества в системата на „Овергаз“.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Инвестиции

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

Гаранции

Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции само след решение на Съвета на директорите.

Ликвиден риск

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

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

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения чрез система „Календарно планиране на движение на паричните средства“.

Пазарен риск

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

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като всички активи и пасиви на Дружеството са деноминирани в български лева или евро. Валутен риск би настъпил при промяна на съотношението на български лев/евро, за което Ръководството няма такава информация и предвиждания.

Лихвен риск

Лихвеният риск произтича от колебанията в цената на финансовите инструменти, с които Дружеството оперира, в зависимост от промените в лихвените нива.

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

Към 31 декември 2018г. 2 % от финансовите пасиви на Дружеството са безлихвени, с плаваща лихва са задълженията по договори за финансов лизинг, които представляват 98 % от финансовите пасиви на Дружеството. Финансовите активи се разделят на такива с фиксирана лихва - 26 % и безлихвени – 74 %.

Дружеството е изложено на лихвен риск.

Оперативен риск

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

поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

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

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

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

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2018г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

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


Даниел Дончев
Изпълнителен директор
„ОУ ДЖИ ТРАНС“ АД
гр. София



Март 2019г.

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на Дружеството:	„ ОУ ДЖИ ТРАНС“ АД
Съвет на директорите Председател:	„Овергаз Холдинг“ АД – представлявано от Сашо Георгиев Дончев
Членове:	Даниел Дончев Пламен Дончев Даниел Дончев Наташа Стойкова Марияна Гелова
Изпълнителен директор: Съставител: Юристи:	Република България гр. София, район Лозенец, ул. „Филип Кутев“ № 5
Държава на регистрация на Дружеството: Седалище и адрес на регистрация:	
Обслужващи банки:	ОББ, Токуда Банк, Банка ДСК, РайфайзенБанк България

Дружеството е част от групата на „Овергаз Холдинг“ АД и настоящият финансов отчет ще бъде включен в консолидирания финансов отчет на крайното дружество – майка „Ди Ди Мениджмънт“ АД за 2018г., който се очаква да бъде публикуван до 30 юни 2019г.

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

Дата на финансовия отчет: 31.12.2018г.

Текущ период: годината, започваща на 01.01.2018г. и завършваща на 31.12.2018г.

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

Дата на одобрение на финансовия отчет: 22.03.2019 г.

Орган одобрил финансовия отчет: Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол от 22.03.2019 г.

Структура на капитала

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

Акционери/Съдружници	Дялово участие	Брой акции/дялове	Номинална стойност (хил.лв.)
„Овергаз Холдинг“ АД	96 %	1 250	1 250
Даниел Дочев	3 %	335	34
Пламен Дончев	1 %	165	16
Всичко	100.00%	1 300	1 300

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

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

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро. Точността на сумите представени в индивидуалния финансов отчет е хиляди български лева.

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

Този годишен финансов отчет на Дружеството е изготвен и представен като единствен финансов отчет на основание § 8 от МСС 27, тъй като Дружеството е освободено от изготвяне и представяне на консолидиран финансов отчет на основание § 4, буква „а“ от МСФО 10, тъй като този финансов отчет на Дружеството ще бъде включен в консолидирания годишен финансов отчет към 31 декември 2018 година на „Ди Ди Мениджмънт“ АД – крайното дружество-майка, което планира да публикува консолидирания си финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 година, в срок до 30 юни 2019 година.

Финансовият отчет е изготвен на принципа - предположение за действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Изготвянето на финансов отчет в съответствие с МСФО, изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика, ръководството се е основавало на собствената си преценка. При прилагане счетоводна политика със задна дата, при преизчисляване на статии (грешки) със задна дата или когато се прекласифицират статии във финансовите отчети, се представят три отчета за финансово състояние и два от всички други отчети, и свързаните с тях пояснителни приложения.

При прилагане счетоводна политика със задна дата, при преизчисляване на статии (грешки) със задна дата или когато се прекласифицират статии във финансовите отчети, се представят три отчета за финансово състояние и два от всички други отчети, и свързаните с тях пояснителни приложения.

ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2017 – 2018г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2018	Към дата	Източник	2017
БВП производствен метод в млн. лв.*	107 925	Q4	НСИ	101 043
Реален растеж на БВП*	3,2%	Q4	НСИ	3,5%
Инфлация в края на годината*	2,3%	дек.18	НСИ	2,8%
Среден валутен курс на щатския долар	1,65704	31.12.2018	БНБ	1,73544
Валутен курс на щатския долар	1,70815	31.12.2018	БНБ	1,63081
Безработица в края на годината*	4,7%	Q4	НСИ	5,8%
Основен лихвен процент в края на годината	0,00%	31.12.2018	БНБ	0,00%

*Данните за 2018г. са предварителни, Източници НСИ, БНБ - публикации 2019г.

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз, в сила на 01 януари 2018г.

ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

База за изготвяне

Този годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните Стандарти за Финансово Отчитане, издадени от Съвета за Международния Счетоводни Стандарти (СМСС) и всички разяснения издадени от Комитета за Разяснения на МСФО, които ефективно са в сила на и от 1 януари 2018г. и които са приети от Комисията на европейския съюз.

Годишният финансов отчет включва отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за финансовото състояние, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци, както и пояснителни приложения. Приходи и разходи, с изключение на компоненти на друг всеобхватен доход, се признават в печалбата или загубата. Друг всеобхватен доход се признава в

отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и включва елементи на приходи и разходи (включително корекции от прекласификация), които не са признати в печалбата или загубата, както изисква или както е разрешено от МСФО. Корекции от прекласификация са сумите, прекласифицирани в печалба или загуба в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за текущия период, които са били признати в друг всеобхватен доход през текущия и предходни периоди. Транзакции със собствениците на Дружеството в качеството им на собственици се признават в отчета за промените в собствения капитал.

Дружеството избира да представи един отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Разделите се представят заедно, като този за печалбата или загубата е първи, следван непосредствено от раздела за другия всеобхватен доход.

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

Форматът на отчета за финансовото състояние е базиран на разграничението текущ/нетекущ.

Следните изменения на съществуващите стандарти, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети от ЕС, са в сила от 1 януари 2018 година:

- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (издаден на 28 май 2014г.), включително измененията в МСФО 15: Влизане в сила на МСФО 15 (издаден на 11 септември 2015г.), приет от ЕС на 22 септември 2016г., публикуван в Официален вестник на 29 октомври 2016г.

- Пояснения към МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (издадени на 12 април 2016г.), одобрени от ЕС на 31 октомври 2017г., публикувани в Официален вестник на 9 ноември 2017г.

МСФО 15 „Приходи по договори с клиенти“ и поясненията към Стандарта, е нов стандарт, който заменя МСС 11, МСС 18 и техните тълкувания. Стандартът има ретроспективно приложение, с някои изключения. В обхвата на стандарта са договорите с клиенти и договори за продажба на нефинансови активи, които не са свързани с регулярната дейност (напр. ИМС). Изключени от обхвата на Стандарта са Договорите за лизинг, застрахователните договори, финансови инструменти и определени непарични бартерни сделки. Стандартът съдържа единен модел, който е приложим за всички договори с клиенти и два подхода за признаване на приходи: в течение на времето или в определен момент от времето. Моделът включва базиран на договора анализ на транзакциите от пет стъпки, за да се определи кога и какъв приход да бъде признат, който модел се прилага за всички договори с клиенти. Стандартът включва обширни нови изисквания за оповестяване. Новите оповестявания може да представляват важна допълнителна информация за инвеститорите и конкурентите относно бизнес практиките и перспективите пред дружеството. Ефектът от прилагане на МСФО 15 е оповестен в Пояснително Приложение „Промени в счетоводната политика“.

- МСФО 9 Финансови инструменти (издаден на 24 юли 2014г.), одобрен от ЕС на 22 ноември 2016г., публикуван в Официален вестник на 29 ноември 2016г.

МСФО 9 „Финансови инструменти“ заменя МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“. Новият стандарт въвежда значителни промени в класификацията и оценяването на финансови активи и нов модел на очакваната кредитна загуба за обезценка на финансови активи. Класификацията и оценяването на финансовите активи на Дружеството са прегледани на базата на новите критерии, които взимат под внимание договорените парични потоци за активите и бизнес модела, по който те са управлявани.

Определят се само две основни категории оценки - по амортизирана и по справедлива стойност. Новите правила могат до доведат до промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви, приети за отчитане по справедлива стойност през текущата печалба или загуба (за кредитния риск).

С влизане в сила на МСФО 9 от 01 януари 2018г. се елиминират съществуващите преди категории в МСС 39: 1. Инвестиции, държани до падеж, 2. Заеми и вземания и 3. Финансови активи на разположение за продажба.

Прилагането на МСФО 9 има ефект върху финансовите му отчети. Класификацията и оценяването на финансовите инструменти на Дружеството не се променят съществено в условията на МСФО 9, поради характера на дейността на Дружеството и видовете финансови инструменти, с които то разполага. На база на бизнес модела на Дружеството за управление на финансовите активи и характеристиките на произтичащите договорни парични потоци, ръководството е приело да класифицира финансовите активи основно в категорията „Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност“.

Ефектът от прилагане на МСФО 9, подхода и прекласификациите са оповестени в Пояснително приложение „Промени в счетоводната политика“.

Обезценка на базата на очакваната загуба следва да бъде призната относно вземанията от контрагенти на Дружеството и инвестициите в активи, класифицирани като държани за продажба, освен ако те не бъдат класифицирани по справедлива стойност през печалбата или загубата съгласно новите критерии. Новият модел на очакваната кредитна загуба заменя модела на понесената загуба в МСС 39, което означава, че няма да е нужно да има събитие, свързано със загуба преди да се признае обезценка. На базата на извършените към 01 януари 2018г. изчисления обезценката на финансовите активи, която е отразена в настоящия финансов отчет на Дружеството, има съществен ефект както върху стойността на финансовите активи, така върху натрупаните печалби/загуби от в началото на отчетния период. Ефектът е оповестен в Пояснително Приложение „Промени в счетоводната политика“.

- Изменения в МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори (издадени на 12 септември 2016г.), приети от ЕС на 3 ноември 2017г., публикувани в Официален вестник на 9 ноември 2017г.

- Годишни подобрения на цикъла на стандартите на МСФО за периода 2014-2016г. (издадени на 8 декември 2016г.), одобрени от ЕС на 7 февруари 2018г., публикувани в Официален вестник на 8 февруари 2018 г. Следните подобрения бяха финализирани през декември 2016г.:

- МСФО 1 – премахване на краткосрочните изключения, засягащи преходните разпоредби на МСФО 7, МСС 19 и МСФО 10, които вече не са валидни.

- МСС 28 – уточнява, че изборът от взаимни и други фондове да оценяват инвестициите си в асоциирани или съвместни предприятия по справедлива стойност през отчета за печалбата или загубата трябва да се правят поотделно за всяко асоциирано или съвместно предприятие при първоначално признаване.

- Изменения в МСФО 2: Класификация и оценяване на сделки за плащане на базата на акции (издадени на 20 юни 2016г.), приети от ЕС на 26 февруари 2018г., публикувани в Официален вестник на 27 февруари 2018г. Измененията разясняват базата за оценка за парично уреждани плащания на база акции и осчетоводяване на модификации, променящи плащането от парично в под формата на акции. Също така въвеждат изключение при принципите на класификация в МСФО 2. В случаите когато работодателят е задължен да удържи сума за данъчните задължения на служител, свързани с плащането на база акции и плаща тази сума на данъчните служби, цялото възнаграждение ще се класифицира като уредено чрез акции, при условие, че би се разглеждало като уредено чрез акции без характеристиката за нетно плащане.

Дружества, които имат следните договорености, се очаква да бъдат засегнати:

- възнаграждения платими под формата на акции, които включват клауза за нетно разплащане относно данъчните задължения;

- плащания базирани на акции в парична форма, които включват условия относно резултатите от дейността, и

- договорености с парични разплащания, модифицирани в плащания уредени под формата на акции.

- Изменения на МСС 40: Трансфери на инвестиционни имоти (издадени на 8 декември 2016г.), одобрени от ЕС на 14 март 2018г., публикувани в Официален вестник на 15 март 2018г. С изменението се пояснява, че рекласификацията в и от категорията инвестиционни имоти може да се прави при промяна в предназначението, подкрепено от доказателства. Промяна в предназначението настъпва, когато имотът задоволи, или вече не задоволява определението за инвестиционен имот. Промяна единствено в намерението не е достатъчна за да се обоснове рекласификация. Уточнява се, че списъкът с доказателства за промяната в предназначението в стандарта не е изчерпателен списък с примери, който подпомага да се илюстрира този принцип.

Бордът дава две възможности за преход към това:

- проспективно, като евентуалният ефект от рекласификацията се признава като корекция в началното салдо на печалби от предходни години към датата на първоначалното признаване, или
- ретроспективно-допустим без използване на последваща информация.

- КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и предварителни плащания (издадени на 8 декември 2016г.), одобрени от ЕС на 28 март 2018 г., публикувани в Официален вестник на 3 април 2018г. С тълкуването се разяснява как да се определи датата на сделката с цел определяне на валутния курс, който да се използва, при първоначално признаване на свързан актив, разход или приход, когато дружеството плаща или получава възнаграждение предварително при договори

деноминирани в чужда валута. За единично плащане или получена сума, за дата на сделката се счита датата, на която дружеството първоначално признава немонетарния актив или пасив, възникващи от авансовото плащане (предплащане или приход за бъдещ период/договорно задължение). Ако са налице множество плащания по една сделка, за дата на сделката трябва да се приеме тази, която отговаря на горните условия за всяко едно плащане.

Тълкуванието може да се приложи по избор, ретроспективно за всеки представен период или проспективно.

Приемането на тези изменения в съществуващи стандарти не доведе до промени в счетоводната политика на Дружеството, с изключение на прилагането на МСФО 9. Ефектът от прилагане на МСФО 9 е оповестен в Пояснително приложение „Промени в счетоводната политика“.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които са издадени от СМСС и са приети от Европейския съюз, но не са в сила:

- МСФО 16 Лизинг (издаден на 13 януари 2016г.), одобрен от ЕС на 31 октомври 2017г., публикуван в Официален вестник на 9 ноември 2017г. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт за отчитане на лизинг – МСС 17 и настоящите насоки за лизинг – КРМСФО 4, ПКР 15 и ПКР 27. МСФО 16 изисква лизингополучателите да отчитат повечето лизинги в баланса/отчета за финансовото състояние и да прилагат единен модел при отчитането на всички лизингови договори, с някои изключения. Определението за лизинг се фокусира върху понятието за контрол използвано в МСФО 10 и МСФО 15. Въвеждат се нови изисквания за представяне и оповестяване. При лизингополучателите се предвижда за всички лизинги с продължителност повече от 12 месеца да се признава актив „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и съответно ще се отчита задължение по тези договори. Предвидени са изключения за краткосрочни лизинги и такива с незначителна стойност. Освен това, класификацията на паричните потоци също ще бъде засегната, тъй като плащанията по оперативен лизинг съгласно МСС 17 се представят като оперативни парични потоци; за разлика, при модела заложен в МСФО 16, лизинговите плащания ще бъдат разделени на плащания на главница и плащания на лихви, който ще бъде представяни съответно като парични потоци от финансова дейност и парични потоци от оперативна дейност. Отчитането при лизингодателите не се променя по същество, но е възможно да настъпят основания за прекласификация.

Дружеството е направило първоначална оценка на потенциално влияние от прилагане на МСФО 16 върху финансовите му отчети, но все още не е завършило детайлната оценка. Действителното влияние от прилагане на МСФО 16 върху финансовите отчети за периода на първо прилагане ще зависи от бъдещи икономически условия, лихвени проценти, към 01 януари 2019г. и лизинговите договори, действащи към тази дата, вкл. последната оценка ще вземе предвид дали ще се упражняват опции по лизингови договори и степента, в която Дружеството ще избере да използва възможни практически целесъобразни мерки (облекчения) и изключения от признаване, допускани от Стандарта.

Въпреки всичко не се очаква значително влияние по отношение отчитането и представянето на договорите за финансов лизинг във финансовите отчети.

Към 31 декември 2018г. Дружеството е лизингополучател по договори за финансов лизинг за моторни превозни средства, за които не се очаква да настъпят съществени промени в начина на тяхното отчитане и представяне от 01 януари 2019г. по МСФО 16 спрямо МСС 17, поради което в настоящия отчет не са оповестени ефекти, свързани с тези договори.

Към 31 декември 2018г. Дружеството е лизингополучател по договори за оперативен лизинг на транспортни средства, които не са с постоянен характер и за наем на помещения.

Единият от договорите за наем на помещения е със срок до 30 април 2019г., т.е. е краткосрочен, като ако ръководството на Дружеството вземе решение за неговото продължаване и при постигане на договореност с наемодателя, това най-вероятно ще е за срок от една година. Поради тези причини в настоящия годишен финансов отчет Дружеството не оповестява ефект от първото прилагане на МСФО 16 относно този договор за наем на помещения, поради неговия не толкова дълъг във времето срок и поради несигурност към датата на одобрение на настоящия отчет дали договорът ще бъде продължен.

Другият договор за наем на помещения е със срок до 01 април 2019г. и възможност за автоматично подновяване за срок от нови две години, като това може да се приложи само веднъж. Очакванията към настоящия момент са че този договор ще бъде продължен с договорената клауза за автоматично подновяване, т.е. към датата на одобрение на настоящия финансов отчет ръководството на Дружеството счита, че може да се приеме, че този договор е със срок да действа до 01 април 2021г. Договореният месечен наем е в размер на 1 847,51 лв. За този договор са направени предварителни

изчисления във връзка с първото прилагане на МСФО 16, като очакваният ефект от прилагането на МСФО 16 към 01 януари 2019г. е следния:

- завеждане на Актив „Право на ползване“ в размер на 49 хил. лв.;
- формиране на Пасив „Задължения по лизингов договор“ в размер на 49 хил. лв., изчислен на база настоящата стойност на оставащите лизингови плащания до договорения срок на действие на договора;
- разходи за амортизации на Актив с право на ползване в размер на 49 хил. лв., от които 21 хил. лв. ще бъдат признати през 2019г., 21 хил. лв. – през 2020г. и 7 хил. лв. – през 2021г.;
- разходи за лихви за срока на действие на договора в размер на 2 хил. лв., от които 1 хил. лв. ще бъдат признати през 2019г. и 1 хил. лв. – през 2020г. (сумата за признаване през 2021г. е несъществена като размер).

Ако Дружеството продължаваше да прилага МСС 17 и след 01 януари 2019г., то за срока на действие на този договор Дружеството щеше да отчете разходи за наеми (към Разходи за външни услуги) в общ размер на 52 хил. лв., от които 22 хил. лв. през 2019г., 22 хил. лв. през 2020г. и 7 хил. лв. през 2021г.

Дружеството планира да приложи МСФО 16 за първи път за финансовите отчети за годината започваща на 01 януари 2019г. Предвижда се ретроспективно приложение с някои изключения. Кумулативния ефект от прилагане на МСФО 16 ще се признае в неразпределени печалби към 01 януари 2019г., без преизчисление на сравнителната информация. Когато приложи този подход по отношение лизингови договори класифицирани като оперативен лизинг, съгласно МСС 17, лизингополучателя може да направи редица избори на практически целесъобразни мерки/облекчения при прехода. Дружеството е в процес на оценка на потенциалните ефекти от използване на тези практически целесъобразни мерки/облекчения.

- Изменения на МСФО 9: Характеристики за предплащане с отрицателна компенсация (издадени на 12 октомври 2017г.), одобрени от ЕС на 22 март 2018г., публикувани в Официален вестник на 26 март 2018г.

Следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), но все още не са одобрени за прилагане от ЕС и съответно не са взети предвид при изготвянето на настоящия финансов отчет.

- МСФО 17 Застрахователни договори (издадени на 18 май 2017г.).
- КРМСФО 23 Несигурност при третиране на данък върху доходите (издадена на 7 юни 2017г.), в сила от 1 януари 2019г.
- Изменения на МСС 28: Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (издадени на 12 октомври 2017г.), в сила от 1 януари 2019г.
- Годишни подобрения на стандартите за МСФО 2015-2017 (издадени на 12 декември 2017г.), в сила от 1 януари 2019г.
- Изменения на МСС 19: Изменение, съкращаване или уреждане на плана (издадено на 7 февруари 2018г.), в сила от 1 януари 2019г.
- Изменения на позоваванията на концептуалната рамка в стандартите на МСФО (издадени на 29 март 2018г.), в сила от 1 януари 2020г.

База за изготвяне - Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година, с изключение на новите стандарти МСФО 9 и МСФО 15, които са приложени за първи път, считано от 01 януари 2018г.

Промени в резултат на МСФО 9 - Класификации

Дружеството е възприело следния подход за класификация на финансовите активи при преминаване от категории на МСС 39 към категории на МСФО 9:

Тип на финансовия актив	Категории по МСС 39	Категории по МСФО 9
Търговски вземания	кредити и вземания	дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност
Вземания по заеми	кредити и вземания	дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност
Парични средства	кредити и вземания	дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност

Промени в резултат на МСФО 9 - Обезценки

За оценка и измерване на очакваните кредитни загуби на финансовите активи, ръководството на Дружеството е възприело следните подходи:

- търговски и други вземания, вземания по лизингови договори, вземания по предоставени депозити, вземания по цесии, вземания, придобити чрез цесии и активи по договори с клиенти – опростен подход, базиран на „очакван процент на неизпълнение“, чрез използване на матрица на провизиите – опростен подход;
- предоставени кредити и заеми и кредити и заеми, придобити чрез цесии – общ (тристепенен) стандартизиран подход, базиран на метода „вероятност от неизпълнение“, като на всяка отчетна дата след първоначалното признаване Дружеството оценява към кой етап се отнася финансовия актив, който е предмет на проверка за обезценка. Етапът определя съответните изисквания за обезценка.

Етап 1	Етап 2	Етап 3
Включва финансово стабилни финансови активи, които се очаква да бъдат обслужвани съгласно техните договорни условия и за които няма признаци за увеличен кредитен риск. Обезценка се формира на базата на очакваните загуби за следващите 12 месеца, а не за целия срок на актива.	Включва финансови активи, чиито кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното им признаване, но няма обективно доказателство за кредитна обезценка. Преминването към Етап 2 е предизвикано от относителната промяна в кредитния риск, а не от абсолютния кредитен риск към датата на отчитане. Обезценка се формира на базата на очакваните загуби за целия срок на актива.	Включва финансови активи, чиито кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното им признаване и има обективно доказателство за обезценка. Обезценка се формира на базата на очакваните загуби за целия срок на актива.

Дружеството е извършило анализ и преценка на изменението на кредитния риск към датата на първоначалното признаване на индивидуална база на финансовите активи, оценявани по амортизирана стойност спрямо кредитния риск към датата на първоначалното прилагане на МСФО 9 и при първоначалното прилагане е определило да приложи следните презумпции:

- "просрочие на договорни плащания над 30 дни" за търговските вземания;
- практическото улеснение за нисък кредитен риск за предоставените заеми. Оценката за "нисък кредитен риск" се основава на стабилната способност на заемополучателите да изпълняват задълженията си във връзка с договорните парични потоци в краткосрочен план, а евентуалните неблагоприятни промени на икономическите и стопанските условия в дългосрочен план не се очаква да намалят съществено тази способност. Взето е в предвид и че заемополучателите на Дружеството са дружества от групата на „Овергаз“.

Оценката на значително увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване се базира на преценка за макроикономическите условия, икономическия сектор и географския регион, от значение за всеки контрагент, в допълнение към минал опит и специфични, оперативни и други индивидуални характеристики. Подходът включва преценка на цялата разумна и аргументирана информация за бъдещи периоди.

Дружеството не разполага с разумна и подлежаща на подкрепа информация, която е налична без неоправдани разходи или усилия, за да определи очакваните кредитни загуби през целия срок на отделните инструменти. Очакваните кредитни загуби през целия срок са признати на колективна база, която отчита всеобхватната информация за кредитния риск. За целите на определянето на значителното увеличение на кредитния риск и признаването на разходите за обезценка на

колективна основа Дружеството групира финансовите инструменти на базата на сходни рискови характеристики.

Ефектът от първо прилагане на МСФО 9 на 01.01.2018г. може да се обобщи в таблицата:

Финансови активи	Прип.	Оригинална класификация съгласно МСС 39	Нова класификация съгласно МСФО 9	Подход на оценка	Оригинална балансова стойност съгласно МСС 39	Ефект от прилагане на МСФО 9 към 01.01.2018г.	Нова балансова стойност съгласно МСФО 9
Текущи търговски вземания	2.6.	Кредити и вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Опростен подход	473	(83)	390
Вземания по предоставени заеми	2.7.	Кредити и вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Стандартизиран подход	361	(2)	359
Парични средства и еквиваленти	2.8.	Кредити и вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Стандартизиран подход	201	-	201
Общо					1 035	(85)	950
Отсрочен данъчен актив/(пасив)					-	9	-
Нетен ефект върху собствения капитал на 01.01.2018г.					-	(76)	-

Промени в резултат на МСФО 15

Относно различните групи приходи на Дружеството, промените от прилагането на новия стандарт МСФО 15 са:

- Приходи от продажба на стоки – до 31 декември 2017г. приходите се признават когато стоките се доставят на клиента, което се приема за момента, в който клиента приеме стоките и свързаните с тях рискове и ползи се прехвърлят. Приходите се признават в момента когато приходите и разходите могат да се оценят надеждно, получаването на възнаграждението е вероятно и няма продължаващ контрол над стоките.

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

За договори, по които клиента има право да върне стоки, до 31 декември 2017г. приход се признава когато може надеждно приблизително да се оценят бъдещи върнати стоки и всички други критерии за признаване на прихода са изпълнени, като се признават задължения за върнати стоки на база минал опит и други значими фактори. Когато не може надеждно приблизително да се оценят бъдещи върнати стоки, признаването на прихода се отлага до изтичане на периода за връщане на стоките или докато може да се направи надеждна оценка.

Съгласно МСФО 15 приходите по тези договори се признават до степента, до която е вероятно да не настъпи значително отклонение в сумата на признатите приходи. За тези договори, по които Дружеството не може да направи надеждна приблизителна оценка на стоките, които ще се върнат, приходите се очаква да се признават в по-ранния момент от изтичане на периода за връщане или когато е възможно да се направи надеждна приблизителна оценка.

- Приходи от услуги – ако свързани услуги по даден договор са предоставяни в различни периоди, възнаграждението се разпределя на относителна справедлива стойност между различните услуги. До 31 декември 2017г. Дружеството признава тези приходи като използва метода етап на завършеност.

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

В резултат от първото прилагане на МСФО 15 не са възникнали ефекти, които да окажат влияние върху неразпределените печалби на Дружеството.

Минимална сравнителна информация

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

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

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

Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2018г.

При сегашната икономическа среда, оповестяванията, отнасящи се до обезценка, се характеризират с нарастващо значение. Поради това тези Пояснителни приложения към финансовите отчети на Дружеството за 2018г., съдържат подробни оповестявания на обезценка, към следните раздели:

- Оповестявания по счетоводната политика;
- Оповестявания на съществени предположения;
- Имоти, машини, съоръжения и оборудване;
- Нематериални активи;
- Финансови активи;
- Активи по договори с клиенти;
- Търговски вземания.

Бази за оценяване, използвани при изготвянето на финансовите отчети

Финансовият отчет е изготвен на базата на историческата цена.

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

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

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

Критични счетоводни преценки

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

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

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

Оповестявания за комплекта финансови отчети

Пълния комплект финансови отчети, включва следните компоненти:

- отчет за финансовото състояние към края на периода;

- отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода;
- отчет за промените в собствения капитал за периода;
- отчет за паричните потоци за периода;
- пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация, сравнителна информация по отношение на предходния период.

Представят се с еднакво значение всички финансови отчети в пълен комплект от финансови отчети. Ръководството избира да представи един отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

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

Допустимо алтернативно третиране

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

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

Когато МСФО дава възможност за избор, Дружеството възприема едно от възможните третираня, а именно това, което е най-подходящо за обстоятелствата, в които се намира.

Финансов обзор от ръководството

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

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

ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД

Приходи от договори с клиенти

Договор е съглашение между две или повече страни, което създава права и задължения за страните по него. Клиент е страна, която е сключила договор с Дружеството да получи стоки или услуги, които са продукция от обичайната дейност на Дружеството, в замяна на възнаграждение.

Дружеството признава приходи, за да отрази прехвърлянето на обещаните с договора стоки или услуги на клиенти, в размер, който отразява възнаграждението, което Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлените стоки или услуги.

Прехвърлянето на стоките или услугите се основава на концепцията за прехвърляне на контрола върху тях, способността да се ръководи използването на актива и да се получават по същество всички останали ползи от него. Контролът включва и способността за предотвратяване на това други дружества да ръководят използването на актива и получаването на ползи от него.

Приходите от договори с клиенти се признават, както следва:

- в течение на времето по начин, който отразява извършената от Дружеството работа по договора;

- в определен момент, когато се прехвърля контролът върху стоките или услугите на клиента. Приходите от договори с клиенти се признават на база 5-етапен модел за признаване, представен по-долу, като разграничение се прави в следните две насоки според момента на удовлетворяване на задължението за изпълнение:

- задължение за изпълнение (прехвърляне на контрол) в течение на времето – в този случай приходите се признават постепенно, следвайки степента на прехвърляне на контрола върху стоките или услугите на клиента;

- задължение за изпълнение, удовлетворено (прехвърлен контрол) в определен момент – клиентът получава контрол върху стоките или услугите в определено време и приходите се признават изцяло наведнъж.

5-етапният модел за признаване на приходи от договори с клиенти включва следните етапи:

• Етап 1 – идентифициране на договора – договор с клиент се отчита, когато са изпълнени всички от следните критерии:

- договорът е одобрен от страните по него;

- могат да бъдат идентифицирани правата на всяка от страните по договора по отношение на стоките или услугите, които се прехвърлят;

- могат да бъдат идентифицирани условията на плащане за стоките или услугите, които трябва да бъдат прехвърлени;

- договорът има търговска същност;

- има вероятност Дружеството да получи възнаграждението, на което то има право в замяна на стоките или услугите, които ще бъдат прехвърлени на клиента.

Ако не бъдат изпълнени всички от посочените по-горе критерии, договорът не се отчита в съответствие с изискванията на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти.

Когато даден договор с клиент не отговаря на горните критерии и Дружеството получава възнаграждение от клиента, то признава полученото възнаграждение като приход само когато е настъпило някое от следните събития:

- Дружеството няма оставащи задължения за прехвърляне на стоки или услуги към клиента и е получило цялото или почти цялото от обещаното от клиента възнаграждение, което не подлежи на възстановяване;

- договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

Дружеството признава полученото възнаграждение като пасив, докато настъпи едно от събитията, посочени по-горе или докато критериите за признаване, изброени по-горе, бъдат изпълнени.

• Етап 2 – идентифициране на задължения за изпълнение – при влизане в сила на договора Дружеството оценява стоките или услугите, обещани по договора с клиент, и определя като задължение за изпълнение всяко обещание да прехвърли на клиента или:

- стока или услуга (или набор от стоки или услуги), която е отделна;

- поредица от отделни стоки или услуги, които по същество са еднакви и имат същия модел на прехвърляне на клиента.

• Етап 3 – определяне на цената на сделката – при определяне на цената на сделката Дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики. Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на който Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (например данък върху добавената стойност). Обещаното в договора с клиента възнаграждение може да включва фиксирани суми, променливи суми, или и двете.

• Етап 4 – разпределяне на цената на сделката към задълженията за изпълнение – цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение (или към всяка отделна стока или услуга) в размер, който отразява сумата на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на обещаните стоки или услуги на клиента. Разпределянето на цената на сделката се извършва на въз основа на относителна единична продажна цена на всяка отделна стока или услуга.

• Етап 5 – признаване на прихода, когато (или докато) Дружеството удовлетвори или удовлетворява задължението за изпълнение – приходът се признава, когато (или докато) Дружеството удовлетвори задължението за изпълнение, като прехвърли стоките или услугите на клиента. Те се считат за прехвърлени на клиента, когато той получи контрол върху тях. За всяко задължение за изпълнение се определя при влизането в сила на договора, дали то удовлетворява задължението за изпълнение с течение на времето или към определен момент във времето.

Дружеството прехвърля контрола върху стока или услуга с течение на времето и признава приходи с течение на времето, ако е спазен един от следните критерии:

- клиентът едновременно получава и консумира ползите, получени от дейността на Дружеството в хода на изпълнение на тези дейности – това най-често са рутинни и повтарящи се услуги;

- в резултат на дейността на Дружеството се създава или подобрява актив, който клиентът контролира в хода на създаването или подобряването на актива – това най-често е строителство на сгради или незавършено производство, върху което клиента може да има контрол;

- в резултат на дейността на Дружеството не се създава актив с алтернативна употреба за Дружеството и то разполага с обвързващо право да получи плащане за извършената към съответната дата дейност – това най-често е създаване на специализиран актив, който може да бъде ползван единствено от клиента.

Такси за обслужване

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

Приходи от финансиране

Полученото финансиране се отчита като приход, когато има значителна сигурност, че Дружеството ще изпълни условията, при които то е отпуснато. Финансиране, получено за покриване на текущо възникнали разходи, се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите. Финансиране, получено за придобиване на нетекучи материални и нематериални активи се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

РАЗХОДИ

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

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

Общи и административни разходи

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

Разходи за постигане и изпълнение на договор с клиент

Дружеството признава като актив допълнителните разходи за постигането на договор с клиент, само ако Дружеството очаква тези разходи да му бъдат възстановени. Това са разходите, които Дружеството прави за постигане на договор с клиент, които то не би направило ако договора не беше факт. Ако разходите за постигане на договор не отговарят на посочените условия, те се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Ако разходите, направени при изпълнението на договор с клиент, не попадат в обхвата МСС 2, МСС 16, МСС 38, МСС 40, МСС 41, Дружеството признава актив от разходите, направени за изпълнение на договор, само ако тези разходи отговарят на всеки един от следните критерии:

- разходите се отнасят пряко към даден договор или към очакван договор, който Дружеството може да идентифицира конкретно;

- разходите създават или подобряват ресурсите на Дружеството, които ще бъдат използвани за удовлетворяване в бъдеще (или за продължаване на удовлетворяването) на задължения за изпълнение;

- очаква се разходите да бъдат възстановени.

Активите, признати в съответствие с горните текстове, се амортизират на систематична база, която съответства на прехвърлянето към клиента на стоките или услугите, за които се отнася активът.

Дружеството признава загуба от обезценка на подобни активи, до степента в която балансовата стойност на подобен актив превишава:

- остатъчния размер на възнаграждението, което Дружеството очаква да получи в замяна на стоките или услугите, за които се отнася активът;

- разходите, които са пряко свързани с предоставянето на тези стоки или услуги и които не са били признати като разходи.

Разходи за обезценка

Дружеството извършва периодично поне веднъж към датата на финансовия отчет прегледи за наличие/отсъствие на условия за обезценка на финансовите и нефинансовите си активи. Разходите

от обезценка на активите се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като разходи от дейността в статиите „разходи за обезценки на нефинансови активи“ и „нетни загуби/печалби от обезценка на финансови активи“. Принципите на обезценка са подробно разяснени в пояснителните бележки към съответните групи от активи.

Печалби/(загуби) от продажби на вземания (финансови активи)

Печалби/(загуби) от продажби на вземания и други финансови активи се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на датата, на която Дружеството е прехвърлило правата си върху вземанията (финансовите активи) и вече не може да получава възвръщаемост от тях. Печалбата/(загубата) от продажбата е разликата между справедливата стойност на полученото възнаграждение за продажбата на вземането (финансовия актив) и неговата нетна балансова стойност към момента на продажбата (стойността по която се отчита вземането (финансовия актив), намалена с начислените за него обезценки и други корекции).

Печалбите от продажби на вземания (финансови активи) се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като финансови приходи към „приходи от операции с финансови инструменти“. Загубите от продажби на вземания (финансови активи) се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като финансови разходи към „разходи от операции с финансови инструменти“.

Плащания по лизингови договори

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

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

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

Финансови приходи и разходи

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

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

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

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

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

ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА

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

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

ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

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

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

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

Машины и оборудване	10-33 % линейна база
Съоръжения	10-33 % линейна база
Компютърна техника	50 % линейна база
Моторни превозни средства	25 % линейна база
Други	15 % линейна база

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

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

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

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

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

Лизингови активи

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

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

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

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

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

Стимулите при договарянето на нов оперативен лизинг се кредитират в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход по линейния метод през целия срок на лизинговия договор.

Провизии се правят в отчета за финансовото състояние за сегашната стойност на обременяващия елемент на оперативния лизинг. Това обикновено се случва, когато Дружеството престава да

използва помещения и те остават свободни в края на лизинговия договор или се преотдават за наемни суми, които не надвишават размера на сумата платима от Дружеството съгласно основния лизингов договор.

Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

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

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

НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Отделно придобит нематериален актив

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

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

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

Вътрешно създаден нематериален актив

Разходите за развойна дейност представляват типични вътрешно създадени нематериални активи за Дружеството. Разходите направени във връзка с отделните проекти се капитализират само когато е вероятно да има бъдеща икономическа изгода от проекта и са изпълнени следните основни условия:

- разходите за развойна дейност могат да бъдат надеждно определени;
- техническата осъществимост на продукта е била установена;
- намерението на ръководството е да завърши нематериалния актив и да го използва или продаде.

Предвид типа на бизнеса, управляван от Дружеството и кумулативния опит, придобит от Дружеството, обикновено факта, че даден нематериалният актив ще доведе до вероятни бъдещи икономически ползи става разумно сигурен, едва малко преди дадения продукт да бъде пуснат на пазара. Разходите направени преди този момент не следва да бъдат признавани. Вътрешно създадените нематериални активи предимно се отнасят до вътрешно разработен софтуер и вътрешно разработена патентна технология, процес и т.н. Разходите за изследователска дейност се отчитат като разход, към датата на която са направени. След първоначалното им признаване вътрешно създадените нематериални активи следват счетоводните политики приложими за отделно придобитите нематериални активи, както е посочено по-горе.

Амортизация

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

Софтуер	50 % линейна база
Други	30 % линейна база

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

ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

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

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

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

Загубите от обезценка се представят като балансовата стойност на съответният актив се намалява до размера на възстановимата му стойност.

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

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

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

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

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

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

АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

В съответствие с МСФО 15, когато една от страните по договор с клиент е изпълнила задълженията си по договора, Дружеството представя договора в отчета за финансовото състояние като активи по договор или пасив по договор в зависимост от връзката между дейността на Дружеството и плащането от страна на клиента. Дружеството представя отделно всяко безусловно право на възнаграждение като вземане от продажби по договори с клиенти в статията „търговски и други вземания“ на отчета за финансовото състояние.

Актив по договор с клиент се признава ако Дружеството изпълнява задължението си, като прехвърля стоки или услуги на клиент, преди клиентът да плати възнаграждение или преди плащането да е дължимо, с изключение на сумите, които са представени като вземане по договор с клиент. Актив по договор е правото на Дружеството да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които то е прехвърлило на клиент. Този актив се оценява в съответствие с изискванията на МСФО 9. Обезценка на актив по договор с клиент се оценява и представя както обезценките на финансовите активи в съответствие с МСФО 9.

Пасив по договор с клиент се признава ако клиентът заплаща възнаграждение или Дружеството има право на възнаграждение, което е безусловно (т.е. вземане), преди Дружеството да прехвърли стока или услуга на клиента, когато плащането е извършено или дължимо (което от двете настъпи по-рано).

Пасив по договор е задължението на Дружеството да прехвърли стоки или услуги към клиент, за които то е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента. Вземането по договор с клиент е безусловно право на Дружеството да получи възнаграждението по този договор. Това право се счита за безусловно, ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

Продажба с право на връщане

При някои договори с клиенти Дружеството прехвърля контрола върху дадена стока или услуга на клиент и също така дава на клиента правото да върне продукта поради различни причини и да получи комбинация от следното:

- пълно или частично възстановяване на заплатената сума;
- кредит, който може да бъде използван спрямо сумите, дължими или които ще бъдат дължими на Дружеството;
- замяна на друг продукт.

При отчитането на прехвърлянето на продукти с право на връщане (и за услуги, които се предоставят с уговорка за възстановяване), Дружеството признава всички от следните:

- приходи за прехвърлени продукти в размер на стойността на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право, т.е. приход не се признава за продуктите, които се очаква да бъдат върнати;
- задължение за възстановяване, което се представя към статията „пасиви по договори с клиенти“ в отчета за финансовото състояние;
- актив (и съответна корекция на стойността на продажбите) за правото на Дружеството да получи продуктите обратно от клиента при удовлетворяване на задължението за възстановяване. Този актив се представя към статията „активи по договори с клиенти“ в отчета за финансовото състояние.

Гаранции

В общият случай Дружеството предоставя (в съответствие с договора, законодателството и обичайните си търговски практики) гаранция във връзка с продажбата на стока или услуга.

Ако клиентът има опцията да закупи отделно гаранция (например, когато гаранцията е договорена отделно и има отделна цена), гаранцията е отделна услуга, тъй като Дружеството обещава да предостави услугата на клиента в допълнение към продукта по договора. При такива обстоятелства Дружеството отчита гаранцията като задължение за изпълнение и разпределя част от цената на сделката към това задължение за изпълнение.

Ако клиентът не разполага с възможността да закупи отделно гаранцията, Дружеството отчита гаранцията в съответствие с МСС 37, освен ако обещаната гаранция или част от обещаната гаранция предоставя на клиента услуга, в допълнение към увереността, че продуктът съответства на уговорените в договора спецификации.

ЛИЗИНГ

Съгласно МСС 17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението, и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива. Преоценка за това дали дадено споразумение съдържа лизинг след неговото начало, се извършва единствено, ако е удовлетворено някое от посочените по-долу условия:

- ✓ налице е промяна в договорните условия, освен ако промяната не е предвидена единствено да поднови или удължи споразумението;
- ✓ упражнена е опция за подновяване или между страните е договорено удължаване на споразумението, освен ако срокът на подновяването или удължаването е бил първоначално включен в срока на лизинга;
- ✓ налице е промяна в определението дали изпълнението зависи от конкретния актив;
- ✓ налице е съществена промяна в актива.

Ако дадено споразумение се преоценява и бъде определено, че съдържа лизинг или не съдържа лизинг, счетоводното отчитане на лизинга се прилага или се преустановява от:

- ✓ когато възникне промяната в обстоятелствата, пораждаща преоценката;
- ✓ началото на периода на подновяване или удължаване.

Финансов лизинг

Договорът за финансов лизинг е споразумение, по силата на което лизингодателят предоставя на лизингополучателя правото на ползване на определен актив за договорен срок срещу възнаграждение. Лизинговият договор се отчита като финансов, когато с договора лизингодателят прехвърля на лизингополучателя всички съществени рискове и изгоди, свързани със собствеността на актива.

Типичните показатели, които Дружеството разглежда, за да определи дали всички съществени рискове и изгоди са прехвърлени, включват: настоящата стойност на минималните лизингови плащания в съпоставка със справедливата стойност на лизинговия актив в началото на лизинговия договор; срока на лизинговия договор в съпоставка с икономическия живот на актива; както и дали лизингополучателят ще придобие правото на собственост върху лизинговия актив в края на срока на договора за финансов лизинг.

Всички останали лизингови договори, които не прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива, се класифицират като оперативен лизинг.

Начало на лизинговия договор и начало на срока на лизинговия договор

Прави се разграничение между начало на лизинговия договор и начало на срока на лизинговия договор. Начало на лизинговия договор е по-ранната от двете дати – на лизинговото споразумение или на ангажирането на страните с основните условия на лизинговия договор. Към тази дата:

- лизинговият договор е класифициран като финансов или оперативен лизинг; и

- в случай на финансов лизинг сумите, които трябва да бъдат признати в началото на срока на лизинговия договор, са определени.

Начало на срока на лизинговия договор е датата, от която лизингополучателят може да упражни правото си на ползване на наетия актив.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Първоначално признаване и оценяване

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

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

Последваща оценка на финансови активи

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

1. Оценявани по амортизирана стойност, 2. Оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход и 3. Оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Класификацията се определя на база бизнес модела за управление на дадения клас финансови активи и договорните характеристики на паричните потоци. Инвестиции, държани от Дружеството с цел получаване на печалба от краткосрочни продажби или обратни покупки, се класифицират като финансови активи, държани за търгуване. Инвестиции в дългови инструменти, които Дружеството държи в рамките на бизнес модел с цел събиране на договорените парични потоци, се класифицират като финансови активи, отчитани по амортизирана стойност. Инвестиции в дългови инструменти, които Дружеството държи в рамките на бизнес модел с цел събиране на договорените парични потоци и продажба се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в друг всеобхватен доход.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Дългови инструменти, които Дружеството държи в рамките на бизнес модел с цел събиране на договорените парични потоци и при които договорните парични потоци пораждат плащания единствено на главница и лихва се отчитат по амортизирана стойност. След първоначалното признаване активите се отчитат по амортизирана стойност.

Отчитането по амортизирана стойност изисква прилагането на метода на ефективния лихвен процент. Амортизираната стойност на финансов актив е стойността по която финансовият актив е отчетен първоначално, намалена с погашенията по главницата плюс или минус натрупаната амортизация с използване на метода на ефективния лихвен процент на всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж и намалена с обезценката.

В тази категория могат да попаднат следните финансови активи на Дружеството, в зависимост от избрания бизнес модел и характеристиките на паричните потоци от тях: търговски вземания, кредити и заеми, вземания по лизингови договори, вземания по предоставени депозити, вземания по цесии, вземания, придобити чрез цесии, кредити и заеми, придобити чрез цесии, инвестиции, държани до падеж.

За годините, завършващи на 31 декември 2018 и 2017, финансовите активи на Дружеството са класифицирани в тази категория.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Дългови инструменти, които Дружеството държи в рамките на бизнес модел с цел както събиране на договорените парични потоци така и продажба на актива и при които договорните парични потоци пораждат плащания единствено на главница и лихва, се отчитат по справедлива стойност през друг всеобхватен доход. След първоначалното признаване активът се оценява по справедлива стойност с отчитане на промените в справедливата стойност в преоценъчния резерв на инвестициите в ценни книжа (друг всеобхватен доход). Когато дълговият инструмент се отпише, натрупаните печалби или загуби признати в друг всеобхватен доход се прехвърлят в печалбата или загубата.

В тази категория могат да попаднат следните финансови активи на Дружеството, в зависимост от избрания бизнес модел и характеристиките на паричните потоци от тях: търговски вземания, кредити и заеми, вземания по лизингови договори, вземания по предоставени депозити, вземания по цесии, вземания, придобити чрез цесии, кредити и заеми, придобити чрез цесии, финансови активи, дългови инструменти, които са на разположение за продажба.

За годините, завършващи на 31 декември 2018 и 2017, Дружеството не е класифицирало финансови активи като отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата

Тази категория финансови активи, се разделя на две подкатегории: финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, които не са класифицирани в горните две категории. Даден финансов актив се класифицира в тази категория, ако е придобит с цел продажба в кратък срок или договорните му характеристики не отговарят на условието да пораждат плащания единствено на главница и лихва. Деривативите също се категоризират като държани за търгуване, освен ако не са определени за хеджиращи инструменти. Тези финансови активи могат да бъдат дългови или капиталови инструменти.

За годините, завършващи на 31 декември 2018 и 2017, Дружеството не е класифицирало финансови активи като отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Капиталови инструменти, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Дружеството може да направи неотменим избор да признава промените в справедливата стойност в инвестициите в капиталови инструменти в друг всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата. Печалбите или загубите от промени в справедливата стойност ще се представят в друг всеобхватен доход и няма да могат да се прекласифицират в печалбата или загубата. Когато капиталовият инструмент се отпише, натрупаните печалби или загуби признати в другия всеобхватен доход направо се прехвърлят в други резерви и неразпределена печалба.

За годините, завършващи на 31 декември 2018 и 2017, Дружеството не притежава финансови активи, които да са капиталови инструменти.

Обезценка на финансови активи

Моделът за обезценка „очаквани кредитни загуби“ се прилага за финансовите активи, оценявани по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, с изключение на инвестиции в капиталови инструменти и договорни активи. Съгласно МСФО 9, загубите се измерват

по една от двете бази: 1. очаквани кредитни загуби за следващите 12 месеца след датата на финансовия отчет или 2. очакваните кредитни загуби за целия срок на финансовите активи. Първата база се прилага когато кредитния риск не е нарастнал значително от датата на първоначално признаване до датата на финансовия отчет (и кредитния риск е нисък към датата на финансовия отчет), в обратния случай се прилага втората база. Дружеството прилага втората база за търговските вземания и договорните активи (независимо дали са със или без значителен финансов компонент). Нарастването на кредитния риск се следи и определя на база информация за рискови фактори като наличие на просрочие, значително влошаване на финансовото състояние на длъжника и други. Балансовата стойност се намалява, чрез използване на транзитна сметка и последващото възстановяване на отписаните преди това суми се кредитира срещу тази транзитна сметка. Промените в балансовата стойност на транзитната сметка се признават в печалба или загуба. За финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, ако в следващ период сумата на загубата от обезценката намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната, преди това признатите загуби от обезценка се възстановяват (или директно, или чрез коригиране на корективната сметка за търговски вземания) в печалбата или загубата. Въпреки това възстановяването не може да води до балансова стойност на финансовия актив, която да надвишава онази амортизирана стойност, която би била на датата на възстановяването, ако не е била призната загуба от обезценка.

Отписване на финансови активи

Финансов актив се отписва от Дружеството, когато договорните права върху паричните потоци от този актив падежират или когато Дружеството е прехвърлило тези права чрез сделка, при която всички съществени рискове и изгоди, произтичащи от собствеността на актива се прехвърлят на купувача. Всяко участие във вече прехвърлен финансов актив, което Дружеството запазва или създава, се отчита самостоятелно като отделен актив или пасив.

В случаите когато Групата е запазила всички или по-голяма част от рисковете и изгодите свързани с активите, последните не се отписват от отчета за финансовото състояние (пример за такива сделки са репо сделките – продажба с уговорка за обратно изкупуване).

При сделки, при които Дружеството нито запазва, нито прехвърля рисковете и изгодите, свързани с финансов актив, последният се отписва от отчета за финансовото състояние тогава и само тогава, когато Дружеството е загубило контрол върху него. Правата и задълженията, които Дружеството запазва в тези случаи се отчитат отделно като актив или пасив. При сделки, при които Дружеството запазва контрол върху актива, неговото отчитане в отчета за финансовото състояние продължава, но до размера определен от степента, до която Дружеството е запазило участието си в актива и носи риска от промяна в неговата стойност.

Последваща оценка на финансови пасиви

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

Пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата

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

За годините, завършващи на 31 декември 2018 и 2017, Дружеството не е класифицирало финансови пасиви като отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Пасиви, отчитани по амортизирана стойност

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

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

В тази категория обикновено попадат следните финансови пасиви на Дружеството: търговски задължения, кредити и заеми, задължения по лизингови договори, задължения по получени депозити, задължения по цесии.

Отписване на финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения по него се погасят, изтекът или бъдат отменени.

Разликата между балансовата стойност на отписания финансов пасив и изплатената престация се признава в печалбата или загубата.

Лихви, дивиденди, загуби и печалби

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

Разходите по операцията за капиталова сделка се отразяват счетоводно като намаление на собствения капитал.

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

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

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

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

Компенсиране на финансов актив и финансов пасив

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

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

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

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

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

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

Пари и парични еквиваленти

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

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

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

РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ

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

В разходите по заеми, които подлежат на капитализация обикновено се включват разходите за лихви и такси, свързани с получените финансираня, ползвани за придобиването на отговарящи на условията активи.

В зависимост от конкретните нужди на Дружеството, отговарящи на условията активи могат да бъдат: материални запаси, машини, съоръжения, оборудване, сгради, които да се ползват в основната дейност на Дружеството, инвестиционни имоти, нематериални активи.

В случаите, в които Дружеството ползва финансираня като цяло, които се ползват не само за придобиване на отговарящи на условията активи или с едно получено финансиране се придобиват няколко отговарящи на условията активи, размерът на разходите по заеми, които допустими за капитализиране се определя чрез прилагане на процент на капитализация към разходите по съответния актив. Процентът на капитализация е средно претеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на Дружеството, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив.

Размерът на разходите по заеми, които Дружеството капитализира през един период, не трябва да превишава размера на разходите по заеми, извършени през този период.

Началната дата на капитализиране на разходите по заеми е датата, на която Дружеството за първи път удовлетвори следните условия:

- извърши разходите за актива;
- извърши разходите по заемите;

- предприеме дейности, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Капитализирането на разходите по заеми се преустановява за дълги периоди, през което е прекъснато активното подобрене на отговарящ на условията актив.

Дружеството прекратява капитализацията на разходите по заеми, когато са приключени в значителна степен всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданата употреба или продажба

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

СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

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

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

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

ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО

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

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

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от „Кодекса за социално осигуряване“ (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2018г., е както следва:

За периода 01.01.2018г. – 31.12.2018г.

- 32,30% (разпределено в съотношение работодател:осигурено лице 18,52:13,78) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са служителите на Дружеството. В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на дружеството.

Няма промени в размера на осигурителните вноски за 2019г.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружествата в качеството им на работодател се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

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

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

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

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

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

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

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

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

ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС

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

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

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

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

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

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

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

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

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

ПРОВИЗИИ

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

КАПИТАЛ

Капиталовите инструменти са договори, които пораждат остатъчен интерес в нетните активи на Дружеството. Обикновените акции се класифицират като капитал. Капиталовите инструменти се признават по сумата на получените постъпления, нетно от разходите, пряко свързани с транзакцията.

Доколкото тези постъпления превишават номиналната стойност на емитирани акции, те се кредитират по сметка премиен резерв.

Разпределяне на дивидент

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

ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

Справедлива стойност е: „цената, която би била получена при продажба на даден актив или платена при прехвърлянето на задължение при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката“.

Справедливата стойност при първоначално признаване като цяло се равнява на цената на сделката освен в случаите, в които:

- ✓ Сделката е между свързани лица;
- ✓ Сделката е сключена по принуда или при форсмажорни обстоятелства;
- ✓ Пазарът на който се е случила сделката е различен от основния или най-изгодния пазар;
- ✓ Разчетната единица, представена от цената на сделката, се различава от отчетната единица за актива или пасива, който се оценява по справедлива стойност.

Определяне на справедлива стойност при пазари с ниско ниво на активност:

При пазари с ниско ниво на активност:

- ✓ Определянето на справедлива стойност зависи от фактите, обстоятелствата и характеристиките на пазара и изисква значителна преценка от страна на оценителя;
- ✓ Сделките и котировките могат да не са представителни за определяне на справедлива стойност;
- ✓ Необходим е допълнителен анализ върху сделките и котировките. Ако е необходимо те могат да бъдат коригирани, за да дават по-ясна картина при определянето на справедливата стойност.

Вземат се предвид характеристиките на активен пазар, който участник на пазара ще вземе предвид на датата на оценката, като:

- Предполага уговорена сделка между участниците на пазара към датата на оценяване по текущите пазарни условия;
- Предполага сделката да бъде извършена на основния пазар, в противен случай на най-изгодния пазар;
- За нефинансов актив се взема предвид неговата най-ефективна или висока употреба;
- За пасив отразява риска при неизпълнение, включително собствения кредитен риск.

Използване с цел максимизиране на стойността, е онова използване на актив, от пазарните участници, което максимизира стойността на актива, и което е:

- Физически възможно;
- Правно допустимо;
- Финансово осъществимо.

Използването с цел максимизиране на стойността обикновено е идентично с (но не винаги) текущата употреба.

Ако няма основен пазар, изходната сделка се извършва в най-изгодния пазар, т.е. на пазара, който максимизира сумата, която ще се получи при продажбата на актива и свежда до минимум на сумата, която би била платена за прехвърляне на пасива (най-ликвидния пазар за Активи/Пасиви).

Основните и най-изгодните пазари са едни и същи в повечето случаи.

Премии/отстъпки се съдържат в Справедливата Стойност (СС), ако те отразяват характеристика на актива/пасива, която участниците на пазара ще вземат предвид при сделка с активен пазар.

Прилагането на **блокиращ фактор** е забранено – блокиращ фактор: корекция на котирана цена на активен пазар, защото нивото при нормална дневна търговия на пазара не е достатъчно да абсорбира количествата притежавани от дружеството.

Ако пазарната активност спада се използват методи за оценяване.

Когато има наблюдаема пазарна дейност:

- ✓ Когато има спад в наблюдаемата пазарна дейност;
- ✓ Когато обикновено няма проследима пазарна дейност;

- ✓ Фокусът е върху това дали цените при сделките са сформирани в резултат на обичайна дейност (не продажби при ликвидация или бедствие); активността на пазара не е задължителен фокус.

Същите принципи са приложими за финансови и нефинансови Активи/Пасиви.

Дружеството използва подходящи според обстоятелствата методи за остойностяване, за които има достатъчно налични данни за оценяване на справедливата стойност, като използва максимално съответните наблюдаеми хипотези и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите.

Подход на пазарните сравнения – използват се цени и друга полезна информация, генерирана от пазарни сделки с идентични или сравними (т.е. подобни) Активи/Пасиви.

Подход на базата на разходите – отразява актуалната сума, която би се изисквала текущо, за да се замени годността на актива (често наричана текуща цена за подмяна).

Подход на базата на доходите – превръща бъдещи суми (например парични потоци или приходи и разходи) в единна текуща (т.е. сконтирана) сума, която отразява текущите пазарни очаквания за тези бъдещи суми.

Всички активи и пасиви, за които се измерва справедливата стойност или оповестени във финансовите отчети се категоризират в йерархията на справедливата стойност, описана по-долу, на базата на най-ниското ниво вход, който е от значение за оценяването на справедливата стойност като цяло.

Йерархията на справедливите стойности се категоризира в три нива на хипотези, използвани при методите за оценяване на справедливата стойност. Категоризацията е в различни нива в йерархията на справедливата стойност на базата на степента, в която входящите данни за измерването са наблюдавани и значението на входящите данни за оценяването на справедливата стойност в тяхната цялост. Йерархията на справедливите стойности предоставящи най-висок ранг на обявените (некоригирани) цени на активните пазари за идентични активи или пасиви (хипотези от 1-во ниво) и най-нисък - на ненаблюдаемите хипотези (хипотези от 3-то ниво). Нивата от йерархията са следните:

- Хипотези от 1-во ниво – обявени (некоригирани) цени на активните пазари за идентични активи или пасиви, до които предприятието може да има достъп към датата на оценяване;

- Хипотези от 2-ро ниво - други хипотези освен включените в ниво 1 обявени цени за актив или пасив, които са наблюдаеми пряко или косвено;

- Хипотези от 3-то ниво - ненаблюдаеми хипотези за актив или пасив. Получени от техники за оценка, които включват входове за актива или пасива, които не се основават на пазарни данни (непазарни фактори).

Трансфери между различните нива на йерархия на справедливата стойност се признават от Дружеството в края на отчетния период, през който е настъпила промяната.

КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

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

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

Признаване на приходите

Дружеството предоставя транспортни услуги, включително предоставяне на МПС за ползване от други дружества с или без шофьор. Освен това Дружеството има и приходи от продажби на стоки, както и от наеми на активи. Основните приходи на Дружеството от извършените транспортни услуги са основно по договори, сключени с дружества от групата на „Овергаз“. Договорените заплащания по договорите са месечни, като Дружеството признава приходите периодично в течение на времето на база извършените за съответния месец транспортни услуги към отделните клиенти.

Във връзка със задължения за изпълнение по договори с клиенти, които Дружеството удовлетворява с течение на времето, методите които то използва за признаване на приходите по договорите са: методи, отчитащи вложените ресурси.

При методите, отчитащи вложените ресурси, приходите се признават на база усилията на Дружеството или ресурсите, използвани за удовлетворяване на задължение за изпълнение (например: използвани ресурси, работни часове, направени разходи, време), спрямо общия размер на очакваните вложени ресурси за удовлетворяване на това задължение за изпълнение. Ако

усилията или суровините на Дружеството са разпределени равномерно през целия период на изпълнение, Дружеството признава прихода по линейния метод.

При договори с клиенти, обещаното в договора възнаграждение може да включва променлив размер. Тогава Дружеството оценява приблизително размера на възнаграждението, на което ще има право в замяна на прехвърлянето на обещаните стоки или услуги на клиента. Размерът на възнаграждението може да варира поради отстъпки, намаления, възстановявания, кредити, стимули, бонуси за постигнати резултати, глоби или други подобни елементи. Обещаното възнаграждение може да варира и ако правото на Дружеството да получи възнаграждение зависи от настъпването или не на бъдещо събитие.

Дружеството прави приблизителна оценка на размера на променливото възнаграждение, като използва един от следните методи, в зависимост от това кой метод се очаква да може по-добре да предвиди размера на възнаграждението, на което Дружеството има право:

- очакваната стойност – сборът от сумите, претеглени според вероятностното разпределение в диапазона с възможни възнаграждения;

- най-вероятен размер – единствената най-вероятна стойност в диапазон от възможни стойности на възнаграждение, т.е. единствения най-вероятен резултат от договора).

Метод на амортизация и полезен живот на дълготрайните активи

Амортизируемите дълготрайни активи на Дружеството включват неговите имоти, машини, съоръжения или оборудване и нематериални активи. При придобиване на нов амортизируем дълготраен актив, Дружеството определя неговите остатъчна стойност, метод на амортизиране и полезен живот. За определянето на всеки един от посочените показатели се ползват значителни счетоводни и несчетоводни преценки, като участие с тяхното определяне вземат както специалисти от Дружеството, които са много добре запознати със спецификите и характеристиките на отделните активи, така и ако е необходимо могат да бъдат ползвани външни за Дружеството специалисти, например специалисти от доставчика на съответния актив. При определянето на посочените показатели се вземат предвид спецификите и характеристиките на актива, очакванията на ръководството на Дружеството за неговата употреба в дейността, местоположението, на което актива ще извършва своята работа и други фактори. Също така се вземат в предвид данни и фактори за подобни активи, които Дружеството вече притежава и експлоатира или за които могат да бъдат набавени надеждни външни данни. Взема се в предвид и опитът, натрупан в Дружеството през годините.

Най-често посочените по-горе показатели се определят на (възможно е при отделни и по-специфични активи да бъдат определени и различни параметри):

- остатъчна стойност на амортизируемите активи – обикновено е нулева, а за активи, които имат съществена стойност и Дружеството разполага с достатъчно достоверни данни за наличието на пазар за евентуална тяхна бъдеща продажба – на база на данните, които могат да бъдат установени и потвърдени;

- метод на амортизиране – линейна база;

- полезен живот – за всяка група активи на база очаквания срок за тяхната експлоатация.

Тестове за обезценка на финансови активи

Финансов актив или група от финансови активи, различни от тези, които попадат в категорията на активи по справедлива стойност през печалбата или загубата се оценяват за индикатори за обезценка в края на всеки отчетен период. Обезценка се определя на база модела на „очакваните кредитни загуби“.

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

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

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

идентифицирането на обективни доказателства за обезценка изискват значителни преценка и може да повлияят значително на балансовата сума на вземания на датата на отчитане.

За оценка и измерване на очакваните кредитни загуби на финансовите активи, ръководството на Дружеството е възприело следните подходи:

- търговски и други вземания, вземания по лизингови договори, вземания по предоставени депозити, вземания по цесии, вземания, придобити чрез цесии и активи по договори с клиенти – опростен подход, базиран на „очакван процент на неизпълнение“, чрез използване на матрица на провизиите, както следва:

За вземания от клиенти - свързани лица:

	Среден процент 31.12.2018	Среден процент 01.01.2018
До 30 дни от падежа - непросрочени	12,48%	12,90%
Между 30 и 60 дни от датата на падежа на вземането	37,38%	36,41%
Между 60 и 90 дни от датата на падежа на вземането	46,74%	46,35%
Между 90 и 180 дни от датата на падежа на вземането	55,39%	55,41%
Между 180 и 365 дни от датата на падежа на вземането	78,60%	78,53%
Над 365 дни от падежа	13,81%	12,67%

За вземания от клиенти - несвързани лица:

	Среден процент 31.12.2018	Среден процент 01.01.2018
До 30 дни от падежа - непросрочени	0,78%	0,67%
Между 30 и 60 дни от датата на падежа на вземането	49,33%	38,74%
Между 60 и 90 дни от датата на падежа на вземането	53,45%	41,81%
Между 90 и 180 дни от датата на падежа на вземането	64,08%	55,11%
Между 180 и 365 дни от датата на падежа на вземането	82,00%	77,50%
Над 365 дни от падежа	25,42%	31,77%

Средните проценти за обезценки по групи просрочия, посочени в горните таблици, са определени на база извършени преглед и анализ относно събираемостта на вземанията на Дружеството от клиенти, като към 01 януари 2018г. са анализирани периодите от 2014-та до 2017-та година, а към 31 декември 2018г. към този анализ са добавени данни за събираемостта през 2018г.

- предоставени кредити и заеми и кредити и заеми, придобити чрез цесии – общ (тристепенен) стандартизиран подход, базиран на метода „вероятност от неизпълнение“, като на всяка отчетна дата след първоначалното признаване Дружеството оценява към кой етап се отнася финансовия актив, който е предмет на проверка за обезценка. Етапът определя съответните изисквания за обезценка.

Етап 1	Етап 2	Етап 3
Включва финансово стабилни финансови активи, които се очаква да бъдат обслужвани съгласно техните договорни условия и за които няма признаци за увеличен кредитен риск. Обезценка се формира на базата на очакваните загуби за следващите 12 месеца, а не за целия срок на актива.	Включва финансови активи, чиито кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното им признаване, но няма обективно доказателство за кредитна обезценка. Преминването към Етап 2 е предизвикано от относителната промяна в кредитния риск, а не от абсолютния кредитен риск към датата на отчитане. Обезценка се формира на базата на очакваните загуби за целия срок на актива.	Включва финансови активи, чиито кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното им признаване и има обективно доказателство за обезценка. Обезценка се формира на базата на очакваните загуби за целия срок на актива.

Обезценка на предоставени кредити

Среден процент 31.12.2018	Среден процент 01.01.2018
0,50%	0,50%

Средните проценти за обезценки на предоставени кредити към 01 януари 2018г. и 31 декември 2018г., посочени в горната таблица, са определени чрез използване на Altman's Z-Score.

Дружеството извършва анализ и преценка на изменението на кредитния риск към датата на финансовия отчет. Оценката на значително увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване се базира на преценка за макроикономическите условия, икономическия сектор и географския регион, от значение за всеки контрагент, в допълнение към минал опит и специфични, оперативни и други индивидуални характеристики. Подходът включва преценка на цялата разумна и аргументирана информация за бъдещи периоди, като са приложени следните презумпции:

- "просрочие на договорни плащания над 30 дни" за търговските вземания;
- практическото улеснение за нисък кредитен риск за предоставените заеми. Оценката за "нисък кредитен риск" се основава на стабилната способност на заемополучателите да изпълняват задълженията си във връзка с договорните парични потоци в краткосрочен план, а евентуалните неблагоприятни промени на икономическите и стопанските условия в дългосрочен план не се очаква да намалят съществено тази способност. Взето е в предвид и че заемополучателите на Дружеството са дружества от групата на „Овергаз“.

Дружеството не разполага с разумна и подлежаща на подкрепа информация, която е налична без неоправдани разходи или усилия, за да определи очакваните кредитни загуби през целия срок на отделните инструменти. Очакваните кредитни загуби през целия срок са признати на колективна база, която отчита всеобхватната информация за кредитния риск. За целите на определянето на значителното увеличение на кредитния риск и признаването на разходите за обезценка на колективна основа Дружеството групира финансовите инструменти на базата на сходни рискови характеристики.

Тестове за обезценка на нефинансови активи

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

Нетната реализуема стойност на материалните запаси

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

Приблизителна оценка за отсрочени данъци

Признаването на отсрочените данъчни активи и пасиви включва съставянето на серия от допускания. Например Дружеството трябва да оцени времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъде възстановени в предвидимо бъдеще или доколко данъчните ставки се очаква да се прилагат за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди.

Що се отнася до отсрочени данъчни активи, реализирането им в крайна сметка зависи от облагаемия доход, който ще е на разположение в бъдеще. Отсрочените данъчни активи се признават само когато е вероятно, че ще има облагаема печалба, срещу която може да се усвои отсроченият данъчен актив

и е вероятно, че Дружеството ще реализира достатъчно облагаем доход в бъдещи периоди, за да оползотвори намалението при плащането на данък. Това означава, че Дружеството прави предположения за данъчното си планиране и периодично ги оценява повторно, за да отразяват промяната в обстоятелствата, както и данъчни разпоредби. Освен това измерването на отсрочен данъчен актив или пасив отразява начина, по който дружеството очаква да възстанови балансовата стойност на актива или уреди пасива.

Провизии

Провизиите могат да бъдат разграничени от другите пасиви, защото съществува несигурност относно проявлението им във времето и сумата на сделката. По-типичните провизии, които се отразяват от Дружеството произтичат от задълженията на производителя по гаранции, възстановявания на суми, добросъвестно изпълнение на договори, неуредени спорове и бизнес реструктуриране.

Признаването и оценката на провизиите изискват от Дружеството да направи преценка относно вероятността (ако събитието е по-вероятно, отколкото да не настъпи) изходящ поток от ресурси да се изискват за погасяване на задължение и дали би могла да се даде надеждна оценка на сумата на задължението.

Освен това счетоводната политика на Дружеството изисква признаването на най-добрата оценка на сумата, която ще се изисква за погасяване на задължението и оценката може да се основава на информация, която показва диапазон от стойности. Тъй като признаването се основава на сегашната стойност, то включва съставяне на предположения при адекватна дисконтова ставка, с цел да отрази при подходящ дисконтов процент специфичните за задължението рискове.

В частност що се отнася до провизиите при реструктуриране, изисква се значителна субективна преценка, за да се определи дали задължаващо събитие е настъпило. Всички налични доказателства трябва да бъдат оценени за да се определи дали е достатъчно подробен плана за да създаде валидно очакване за ангажимента на ръководството относно реструктурирането – тоест да се започне изпълнение на плана за реструктуриране или да се обявят основните му характеристики пред онези, които ще са засегнати от него.

Условни активи и пасиви

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

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

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

Дружеството не признава условните активи. Те обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които пораждат възможност в Дружеството да постъпи входящ поток икономически ползи. Условните активи не се признават във финансовите отчети, тъй като това може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране

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

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

В резултат методът за кредит на прогнозните единици включва поредица от актюерски преценки. Тези предположения включват демографски предположения като смъртност, оборот, пенсионна възраст и финансови предположения като проценти на отстъпка, нива на заплатите и доходите. Тези предположения са предмет на преценки и могат да се развият съществено различно от очакваното и

поради това може да доведат до значително въздействие върху задълженията по дефинирани конкретни доходи.

Допълнителна информация за използваните актюерски предположения е оповестена в прил. 2.10.

СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

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

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

III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

1.1. Приходи

1.1.1. Нетни приходи от продажби

Вид приход	2018 г.	2017 г.
Приходи от договори с клиенти за продажби на стоки, в т.ч.:	394	78
Продажби на стоки	394	78
Приходи от договори с клиенти за продажби на услуги, в т.ч.:	3 475	3 321
Продажби на транспортни услуги	3 475	3 321
Общо	3 869	3 399

1.1.2. Допълнителна информация

Приходи от договори с клиенти по видове пазари, в т.ч.:	2018 г.	2017 г.
Продажби на транспортни услуги	3 475	3 321
Продажби на стоки	394	78
Общо	3 869	3 399

Приходи от договори с клиенти по видове клиенти, в т.ч.:	2018 г.	2017 г.
Продажби на свързани лица	3 475	3 321
Продажби на външни клиенти	394	78
Общо	3 869	3 399

Приходи на Дружеството от договори с клиенти са:

- реализирани в страната, на вътрешен пазар, от частни клиенти, свързани и несвързани лица, както са представени в таблицата по-горе;
- по договори за транспортни услуги с цени, зависещи от определени фактори, включително разходите, които Дружеството извършва за извършване на услугите;
- по договори за продажби на стоки с цени, зависещи от вида на продаваната стока, основно транспортни средства;
- основно по дългосрочни договори или договори, които се подновяват ежегодно, най-вече за предоставяните услуги;
- приходи от услуги, които се прехвърлят на клиентите с течение на времето – за договорите за транспортни услуги и приходи от стоки, които се прехвърлят на клиентите в определен момент – с прехвърлянето на контрола върху стоката.

1.1.3. Други приходи

Други приходи, в т.ч.:	2018 г.	2017 г.
Отписани задължения	-	8
Прекратени лизингови договори	-	4
Получени застрахователни обезщетения	114	103
Приходи от наеми	31	52
Общо	145	167

1.2. Разходи

1.2.1. Разходи за използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Горивни и смазочни материали	477	431
Материали за поддръжка и ремонт на ДМА	312	362
Офис материали и консумативи	4	4
Общо	793	797

1.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Нает транспорт	28	44
Ремонти	172	122
Съобщителни услуги	7	6
Консултански и други договори	9	6
Граждански договори и хонорари	-	1
Застраховки	286	260
Абонаменти	82	71
Наеми	34	34
Юридическо обслужване	7	7
Данъци и такси	74	70
Възнаграждение СД	18	18
Интернет, ИТ	13	35
Паркинги и мивки	42	39
Други разходи за външни услуги	1	8
Общо	773	721

1.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Разходи за амортизации на производствени дълготрайни материални активи	837	791
Общо	837	791

1.2.4. Разходи за персонала

Разходи за:	2018 г.	2017 г.
Разходи за заплати, в т.ч.:	839	826
на производствен персонал	689	683
на административен персонал	150	143
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	23	21
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	121	121
на производствен персонал	115	115
на административен персонал	6	6
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	4	4
Разходи на персонала за други дългосрочни доходи	7	8
Общо	967	955

1.2.5. Други разходи

Вид разход	2018 г.	2017 г.
За командировки	23	10
За представителни цели	2	4
За реклама	16	1
Несвързани с дейността	-	1
За данъци върху разходите	2	2
За обучение	2	-
За отписани вземания	-	9
Други разходи	1	-
Социални разходи	16	9
Разходи за дарения	-	35
Общо	62	71

1.2.6. Суми с корективен характер

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Балансова стойност на продадени активи	(391)	(206)
Балансова стойност на продадени стоки	(391)	(206)
Общо	(391)	(206)

1.3. Разходи за обезценки на дългосрочни инвестиции

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Разходи от обезценка на инвестиции в дъщерни предприятия	245	-
Общо	245	-

Към 31 декември 2018г. по решение на ръководството на Дружеството и във връзка с лошо финансово състояние, инвестицията в дъщерното дружество „Овертранс“ ООД в размер на 245 хил. лв. е обезценена на 100 %.

1.4. Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи

Нетните (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи са формирани от:

Вид приход	2018 г.	2017 г.
Възстановена обезценка на търговски и други вземания, призната в печалба или загуба	16	-
Възстановена обезценка на други финансови активи, призната в печалба или загуба	1	-
Общо	17	-

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Разходи от обезценка на търговски и други вземания, призната в печалба или загуба	151	-
Общо	151	-

Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи	(134)	-
--	--------------	----------

Разходите за начислени обезценки и приходите от възстановени обезценки, посочени в горните таблици, са във връзка с прилагането на МСФО 9, относно обезценки на финансовите активи на Дружеството.

1.5. Финансови приходи и финансови разходи

Финансови приходи		
Вид приход	2018 г.	2017 г.
Приходи от лихви, в т.ч.:	12	6
по заеми	12	6
Други финансови приходи	26	-
Общо	38	6

Финансови разходи		
Вид разход	2018 г.	2017 г.
Разходи за лихви, в т.ч.:	64	58
по лизингови договори	64	58
От операции с финансови инструменти	26	-
Други финансови разходи	3	3
Общо	93	61

Резултат от финансови сделки	(55)	(55)
-------------------------------------	-------------	-------------

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

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Балансова стойност на продадени активи	5	20
в т.ч. дълготрайни материални активи	5	20
Приходи от продажба на дълготрайни активи	122	91
Общо	117	71

1.7. (Разходи)/приходи за данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Текущ разход за данък	26	10
Други компоненти на текущ данъчен разход	(38)	(2)
Разход/(приход) по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	(38)	(2)
Общо	(12)	8

2. Отчет за финансовото състояние

Нетекущи активи

2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2018 и 2017 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

	Машини и оборудване	Моторни Превозни средства	Офис обзавеждане и компютри	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2016	2	6 917	24	6 943
Постъпили	-	638	-	638
Излезли от употреба	-	(967)	(11)	(978)
Общо увеличения/(намаления) за периода	-	(329)	(11)	(340)
Салдо към 31.12.2017	2	6 588	13	6 603
Постъпили	-	1 226	3	1 229
Излезли от употреба	-	(883)	-	(883)
Общо увеличения/(намаления) за периода	-	343	3	346
Салдо към 31.12.2018	2	6 931	16	6 949
Амортизация и обезценка				
Салдо към 31.12.2016	1	5 209	16	5 226
Амортизация за годината	1	789	1	791
Амортизация на излезли от употреба	-	(875)	(11)	(886)
Общо увеличения/(намаления) за периода	1	(86)	(10)	(95)
Салдо към 31.12.2017	2	5 123	6	5 131
Амортизация за годината	-	835	2	837
Амортизация на излезли от употреба	-	(866)	-	(866)
Общо увеличения/(намаления) за периода	-	(31)	2	(29)
Салдо към 31.12.2018	2	5 092	8	5 102
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2017	-	1 465	7	1 472
Балансова стойност към 31.12.2018	-	1 839	8	1 847

Допълнителна информация за имоти, машини и съоръжения		
	31.12.2018	31.12.2017
Брутната балансова стойност на всички напълно амортизирани имоти, машини и съоръжения, които все още са в употреба	3 405	3 647

В ИМС на Дружеството са включени следните активи придобити чрез финансов лизинг:

Информация за активи, придобити на лизинг			
Финансов лизинг	Цена на придобиване	Натрупана амортизация	Балансова стойност
Моторни превозни средства	3 487	(1 648)	1 839
Общо	3 487	(1 648)	1 839

Към 31 декември 2018г. и 31 декември 2017г. Дружеството е извършило преглед на активите, включени в Имоти, машини, съоръжения и оборудване, като не са установени условия за тяхната обезценка.

Към 31 декември 2018г. няма ограничения в правото на собственост на активи включени в имоти, машини и съоръжения.

2.2. Нематериални активи

	Компютърен софтуер	Авторски права, патенти и други права на индустриална собственост, услуги и оперативни права	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2016	4	2	6
Постъпили	1	-	1
Общо увеличения/(намаления) за периода	1	-	1
Салдо към 31.12.2017	5	2	7
Салдо към 31.12.2018	5	2	7
Амортизация и обезценка			
Салдо към 31.12.2016	4	2	6
Салдо към 31.12.2017	4	2	6
Салдо към 31.12.2018	4	2	6
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2017	1	-	1
Балансова стойност към 31.12.2018	1	-	1

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

Към 31 декември 2018г. и 31 декември 2017г. е извършен преглед от ръководството на Дружеството, като не са установени условия за обезценка на нематериалните активи.

2.3. Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия

Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Инвестиции в дъщерни предприятия	383	628
Общо	383	628

Инвестиции в дъщерни предприятия					
Наименование	Седалище	31.12.2018 г.		31.12.2017 г.	
		размер	стойност	размер	стойност
„ДЕ ЕН КА“ АД	гр.София	99%	383	99%	383
„ОВЕРТРАНС“ ООД	гр.София	98%	-	98%	245
Общо			383		628

Към 31 декември 2018г. и 31 декември 2017г. е извършен анализ за наличие на условия за обезценки на инвестициите на Дружеството в дъщерни предприятия, като са установени условия за обезценка на инвестицията на Дружеството в „Овертранс“ ООД. Обезценката е на 100 % от стойността на инвестицията или 245 хил. лв.

2.4. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити	31 декември 2017		Движение на отсрочените данъци за 2018				31 декември 2018	
	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	увеличение		намаление		Данъчна временна разлика	Отсрочен данък
			Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Обезценки		-	481	48	(17)	(2)	464	46
Компенсирими отпуски	27	3	27	3	(26)	(3)	28	3
Доходи на ФЛ	14	1	33	3	(14)	(1)	33	3
Дългосрочни доходи на персонала	49	5	7	1	(11)	(1)	45	5
Общо активи по отсрочени данъци	90	9	548	55	(68)	(7)	570	57
Амортизации	60	6	(60)	(6)	73	7	73	7
Общо пасиви по отсрочени данъци	60	6	(60)	(6)	73	7	73	7
Отсрочени данъци (нето)	30	3	608	61	(141)	(14)	497	50

Текущи активи

2.5. Текущи материални запаси

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Текущи материални запаси, в т.ч.:	151	97
Горива и смазочни материали	20	17
Материали на отговорно пазене	131	80
Стоки, в т.ч.:	117	-
Стоки	117	-
Общо	268	97

Към края на отчетния период е извършен преглед за обезценка на наличните материални запаси, който показва, че няма индикации за обезценка по МСС 2.

2.6. Текущи търговски и други вземания

Вид текущи вземания	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Вземания от свързани предприятия, в т.ч.: /нето/	331	361
Вземания от продажби по договори с клиенти	549	361
Обезценки на вземания от продажби по договори с клиенти	(218)	-
Вземания от продажби, в т.ч.:	7	28
Вземания от продажби по договори с клиенти	7	28
Други вземания, в т.ч.:	97	84
Предплатени разходи	97	84
Общо	435	473

Възраст на вземания по договори с клиенти, които са просрочени, но не са обезценени		
Просрочие	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
до 30 дни	147	89
30-90 дни	55	44
90-180 дни	50	31
180-360 дни	22	18
360+ дни	57	179
Общо	331	361

Средна възраст (дни)		
Възраст на обезценени вземания по договори с клиенти		
Просрочие	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
до 30 дни	21	-
30-90 дни	44	-
90-180 дни	62	-
180-360 дни	82	-
360+ дни	9	-
Общо	218	-

Обезценки на вземания по договори с клиенти – изменение	
Баланс на 1 януари 2017 г.	-
Баланс на 31 декември 2017 г.	-
Начислени обезценки на вземания по договори с клиенти	234
Отписани обезценки на вземания по договори с клиенти	(16)
Баланс на 31 декември 2018 г.	218

Балансова стойност на текущи търговски и други вземания по валути (сумите са в BGN)		
Валута	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
BGN	435	473
Общо	435	473

2.7. Други текущи финансови активи

Текущи финансови активи	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Финансови активи, дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност	217	361
Общо	217	361

Финансови активи, дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност - текущи		
Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Кредити и заеми, отчитани по амортизирана стойност	217	361
Общо	217	361

Кредити и заеми, отчитани по амортизирана стойност - текущи		
Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Вземания по кредити и заеми от свързани лица в групата, в т.ч.: /нето/	217	361
Вземания за главници по кредити и заеми от свързани лица в групата	210	360
Обезценки на вземания за главници по кредити и заеми от свързани лица в групата	(1)	-
Вземания за лихви по кредити и заеми от свързани лица в групата	8	1
Общо	217	361

Корективна сметка за кредитни загуби на текущи финансови активи	Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност
Общо увеличение/(намаление) на провизиите за обезценка за кредитни загуби на текущи финансови активи	1
Начислени обезценки през периода	2
Рейнтегрирани обезценки през периода	(1)
Корективна сметка за кредитни загуби на текущи финансови активи в края на периода 2018	1

Балансова стойност на текущи финансови активи по валути (сумите са в BGN)		
Валута	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
BGN	217	361
Общо	217	361

2.8. Парични средства

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Парични средства в брой, в т.ч.:	5	12
В лева	5	10
Във валута	-	2
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	248	189
В лева	248	189
Общо	253	201

Парични средства по валути (сумите са в BGN)		
Валута	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
BGN	253	199
EUR	-	2
Общо	253	201

Към 31 декември 2018г. 246 хил. лв. от паричните средства в банкови сметки са държани в банка с кредитен рейтинг A- (Fitch) и 2 хил. лв. - в банка с кредитен рейтинг BBB (от BCRA). Дружеството счита, че паричните наличности са изложени на нисък кредитен риск. Към 31 декември 2018г. (и към 01 януари 2018г.) Дружеството не е начислило обезценки на наличните парични средства в банки, тъй като счита че та изложени на нисък кредитен риск.

Собствен капитал

2.9. Собствен капитал

2.9.1. Основен капитал

Акционер	31.12.2018 г.				31.12.2017 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
„Овергаз Холдинг“ АД	125 000	1 250	1 250	96%	125 000	1 250	1 250	96%
Даниел Дончев	3 350	34	34	3%	3 350	34	34	3%
Пламен Дончев	1 650	16	16	1%	1 650	16	16	1%
Общо:	130 000	1 300	1 300	100%	130 000	1 300	1 300	100%

2.9.2. Резерви

	Общи Резерви	Други Резерви	Всичко
Резерви към 31.12.2016 г.	138	(13)	125
Преоценка на планове за дефинирани доходи	-	7	7
Разпределение на печалба	5	-	5
Резерви към 31.12.2017 г.	143	(6)	137
Преоценка на планове за дефинирани доходи	-	(7)	(7)
Разпределение на печалба	(8)	-	(8)
Резерви към 31.12.2018 г.	135	(13)	122

Резервите включват актюерската загуба за текущия и трите предходни периода върху задължението на Дружеството за изплащане на дефинирани доходи на персонала.

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

2.9.3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2016 г.	78
Увеличения от:	33
Печалба за годината - 2017	33
Намаления от:	(78)
Разпределение на печалба за дивидент	(73)
От разпределение към резерви	(5)
Печалба към 31.12.2017 г.	33
Ефект от първо прилагане на МСФО 9, нетен	(76)
Печалба към 01.01.2018г. (преизчислена)	(43)
Намаления от:	(33)
Разпределение на печалба за дивидент	(33)
Печалба към 31.12.2018 г.	(76)
Увеличения от:	(114)
Загуба за годината - 2018	(114)
Загуба към 31.12.2018 г.	(114)
Финансов резултат към 31.12.2016 г.	78
Финансов резултат към 31.12.2017 г.	33
Финансов резултат към 01.01.2018 г. (преизчислен)	(43)
Финансов резултат към 31.12.2018 г.	(190)

Нетекущи пасиви

2.10. Нетекущи задължения към персонала и социалното осигуряване

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения за други дългосрочни доходи на наети лица	59	55
Общо	59	55

Очаквани плащания по дългосрочните доходи		
Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
През следващите 12 месеца	10	13
Между 2 и 5 години	11	1
Всичко очаквани плащания:	21	14

Настоящата стойност на задължението по изплащане на дефинирани доходи	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Начално салдо	55	54
Разходи по текущ трудов стаж	7	7
Разходи за лихви	1	1
Актюерски печалби и загуби	7	(7)
Изплатени доходи	(11)	-
Крайно салдо	59	55

Сумата на задължението е определена на база на актюерска оценка, базирана на допускания за смъртност, инвалидност, вероятност за напускане, ръст на заплатите и други. Демографските допускания са свързани с вероятността лицата да отпаднат преди пенсиониране по различни причини: оттегляне, съкращаване на щат, заболяване, смърт, инвалидизиране и др. Те се базират на статистическа информация за населението на страната и са приложени към структурата на персонала по пол и възраст към момента на извършване на оценката.

2.10.1. Актюерски предположения

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

	31 декември 2018	31 декември 2017
Норма на дисконтиране	1%	1.4%
Нива на бъдещи заплати	5%	5%

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

В таблицата по-долу е представен анализ на чувствителността спрямо значителните предположения към 31 декември 2018г., за ефекта върху разходите за текущ стаж и лихви:

Анализ на чувствителността спрямо значителните предположения към 31.12.2018г., за ефекта върху разходите за текущ стаж и лихви		
Значителни предположения	Изменение (в %)	Ефект (хил. лв.)
Норма на дисконтиране	1%	-
Норма на дисконтиране	-1%	-
Размер на възнагражденията	1%	1
Размер на възнагражденията	-1%	(1)

В таблицата по-долу е представен анализ на чувствителността спрямо значителните предположения към 31 декември 2018г., за ефекта върху настояща стойност на задълженията за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране:

Анализ на чувствителността спрямо значителните предположения към 31.12.2018г., за ефекта върху настояща стойност на задълженията за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране		
Значителни предположения	Изменение (в %)	Ефект (хил. лв.)
Норма на дисконтиране	1%	(6)
Норма на дисконтиране	-1%	7
Размер на възнагражденията	1%	7
Размер на възнагражденията	-1%	(6)

2.11. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	1 179	823
Общо	1 179	823

Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност - нетекущи		
Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения по лизингови договори, отчитани по амортизирана стойност	1 179	823
Общо	1 179	823

Задължения по лизингови договори, отчитани по амортизирана стойност - нетекущи		
Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица, в т.ч.:	1 179	823
Задължения за главници по лизинг към несвързани лица	1 179	823
Общо	1 179	823

Балансова стойност на нетекущи финансови пасиви по валути (сумите са в BGN)		
Валута	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
EUR	1 179	823
Общо	1 179	823

Бъдещите минимални лизингови плащания по задължения по лизингови договори са оповестени в прил. 2.15.

Текущи пасиви

2.12. Текущи търговски и други задължения

Вид текущи задължения	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения към свързани предприятия, в т.ч.:	20	51
Задължения по доставки	15	46
Други задължения	5	5
Задължения по доставки	25	28
Други задължения, в т.ч.:	76	70
Задължения по начислени разходи	3	7
Задължения по застраховки	73	63
Общо	121	149

Балансова стойност на текущи търговски и други задължения по валути (сумите са в BGN)		
Валута	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
BGN	121	149
Общо	121	149

2.13. Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения към персонала	74	80
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	24	23
Задължения към осигурителни предприятия	27	21
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	5	5
Общо	101	101

2.14. Текущи данъчни задължения

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Корпоративен данък	16	1
Данък върху добавената стойност	40	28
Данъци върху доходите на физическите лица	15	14
Други данъци	2	2
Общо	73	45

2.15. Други текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	689	593
Общо	689	593

Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност - текущи		
Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения по лизингови договори, отчитани по амортизирана стойност	689	593
Общо	689	593

Задължения по лизингови договори, отчитани по амортизирана стойност - текущи		
Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица, в т.ч.:	689	593
Задължения за главници по лизинг към несвързани лица	689	593
Общо	689	593

Балансова стойност на текущи финансови пасиви по валути (сумите са в BGN)		
Валута	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
EUR	689	593
Общо	689	593

Финансов лизинг - задължения		
Минимални лизингови плащания по лизингови договори, по които дружеството е лизингополучател	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
В рамките на една година	739	634
Повече от една година, но в рамките на 5 години	1 223	859
Общата дължима сума	1 962	1 493
Бъдещи финансови плащания	(94)	(77)
Салдо към 31 декември	1 868	1 416
Представени като текущи задължения	689	593
Представени като нетекущи задължения, в т.ч.:	1 179	823
- Дължими по-късно от една година и не по-късно от пет години	1 179	823

Бъдещи минимални плащания по договори за финансов лизинг, по които дружеството е лизингополучател, заедно с настоящата стойност на нетните минимални лизингови плащания						
	31.12.2018 г.			31.12.2017 г.		
	Бъдещи минимални лизингови плащания	Лихва	Настояща стойност на минималните лизингови плащания	Бъдещи минимални лизингови плащания	Лихва	Настояща стойност на минималните лизингови плащания
В рамките на една година	739	50	689	634	41	593
Повече от една година, но в рамките на 5 години	1 223	44	1 179	859	36	823
Общо минимални лизингови плащания	1 962	94	1 868	1 493	77	1 416

Съпоставяне на промените във финансовите пасиви с паричните потоци от финансови операции и други, непарични изменения		
Задължения по финансови пасиви		
	Задължения по лизингови договори	Общо
Балансова стойност на 31.12.2017	1 416	1 416
Промени в резултат на парични потоци от финансова дейност		
Плащания на задължения по финансов лизинг	(987)	(987)
Общо промени в резултат на парични потоци от финансова дейност	(987)	(987)
Други, непарични изменения		
Нови лизингови договори, сключени през годината	1 226	1 226
Начислени като разход лихви по получени заеми, кредити и лизинги и др.	64	64
Други промени, свързани със задълженията	149	149
Общо други, непарични изменения	1 439	1 439
Балансова стойност на 31.12.2018	1 868	1 868

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на Дружеството, упражняващ контрол (дружество-майка):

„Овергаз Холдинг“ АД

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

„Ди Ди Мениджмънт“ АД

Лица, упражняващи значително влияние в Дружеството

Сашо Дончев

Даниел Дончев

Лица, упражняващи общ контрол над Дружеството:

Сашо Дончев

Даниел Дончев

Пламен Дончев

Дъщерни предприятия на Дружеството:

„Де Ен Ка“ АД

„Овертранс“ ООД

Ключов ръководен персонал на Дружеството:

Даниел Дончев

Пламен Дончев

„Овергаз Холдинг“ АД, представлявано от Сашо Дончев

Ключов ръководен персонал на дружеството-майка или контролиращото лице:

Сашо Дончев

Описание на свързани лица и естеството на свързаност	
Свързано лице	Вид свързаност
„Овергаз Холдинг“ АД	Акционер
„ДЕ ЕН КА“ АД	Ключов ръководен персонал и дъщерно дружество
„Овердрайв“ АД	Ключов ръководен персонал
„Овертранс“ ООД	Ключов ръководен персонал и дъщерно дружество
Сдружение „Оу Ди Рейсинг“	Ключов ръководен персонал
Фирми от групата на „Овергаз Холдинг“ АД	Чрез акционера
Фирми от групата на „Овергаз Инк“ АД	Чрез акционера

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

Продажби на свързани лица в групата - приходи			
Свързано лице - клиент	Вид сделка	2018 г.	2017 г.
"Овергаз Холдинг" АД	транспортна услуга	310	280
"Газтек БГ" АД	транспортна услуга	115	99
"Вестител" АД	транспортна услуга	20	10
"Овергаз Инк" АД	транспортна услуга	171	220
"Овергаз Мрежи" АД	транспортна услуга	2 335	2 111
"Овергаз Сервиз" АД	транспортна услуга	23	23
"Оу Джи Тех" АД	транспортна услуга	136	124
"Оу Джи Секюрити" АД	транспортна услуга	18	18
"Овердрайв" АД	транспортна услуга	3	5
"Овердрайв" АД	наеми	25	25
"Ренесанс" АД	транспортна услуга	-	70
"Анеси Тур" ЕООД	транспортна услуга	47	-
"Овергаз Инженеринг" АД	транспортна услуга	10	56
"Топлофикация Разград" АД	транспортна услуга	47	45
"Пчелин" АД	транспортна услуга	21	21
"Методия" АД	транспортна услуга	2	24
"Овергаз Директ" АД	транспортна услуга	180	208
"Русгеоком БГ" ЕАД	транспортна услуга	23	4
"Ес Дий Проджект" ЕАД	транспортна услуга	8	-
"Адвентчър" АД	транспортна услуга	1	-
"Овергаз Капитал" АД	транспортна услуга	1	-
Сдружение "Оу Ди Рейсинг"	префакт.стоки	1	-
"Фондация Млада България"	транспортна услуга	1	-
"Ди Ди Холдинг Лимитед"	транспортна услуга	2	-
Общо		3 500	3 343

Покупки от свързани лица в групата - разходи			
Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2018 г.	2017 г.
"Овергаз Холдинг" АД	възнагражд. СД. тел. услуги	24	23
"Овергаз Инк" АД	наем и др. услуги	22	22
"Овергаз Мрежи" АД	деловотство, архив	2	2
"Овердрайв" АД	ремонт, РЧ, гуми	407	386
"Ренесанс" АД	наем	12	12
"Методия" АД	GPS- абонамент, ИТ	97	105
"Де Ен Ка" АД	кетаринг	-	2
Сдружение "Оу Ди Рейсинг"	реклама	15	-
"Вестител" АД	телефон	2	-
Сдружение "Оу Ди Рейсинг"	дарение	-	35
Общо		581	587

Продажби на имоти и други активи на свързани лица в групата			
Свързано лице	Вид на актива	2018 г.	2017 г.
"Овергаз Инженеринг" АД	МПС		
	Продажна цена	-	13
	Баласова стойност на отписания актив	-	(16)
	Резултат от сделката	-	(3)
Общо резултат		-	(3)

Вземания от свързани лица в групата						
Свързано лице - клиент	31.12.2018			31.12.2017		
	Брутна стойност	Обезценки	Балансова стойност	Брутна стойност	Обезценки	Балансова стойност
"Овергаз Холдинг" АД	63	(25)	38	32	-	32
"Газтек БГ" АД	111	(68)	43	31	-	31
"Вестител" АД	22	(9)	13	12	-	12
"Де Ен Ка" АД	19	(16)	3	16	-	16
"Овергаз Инк" АД	10	-	10	12	-	12
"Овергаз Мрежи" АД	69	(9)	60	64	-	64
"Оу Джи Тех" АД	25	(9)	16	13	-	13
"Оу Джи Секюрити" АД	1	-	1	1	-	1
"Ренесанс" АД	5	-	5	46	-	46
"Овергаз Инженеринг" АД	3	-	3	-	-	-
"Топлофикация Разград" АД	55	(21)	34	27	-	27
"Пчелин" АД	74	(50)	24	50	-	50
"Овергаз Директ" АД	81	(11)	70	55	-	55
"Русгеоком БГ" ЕАД	-	-	-	1	-	1
"Оу Дий Рейсинг сдружение	2	-	2	1	-	1
Ес Дий Проджект	9	-	9	-	-	-
	549	(218)	331	361	-	361

Задължения към свързани лица в групата		
Свързано лице - доставчик	31.12.2018	31.12.2017
"Овергаз Холдинг" АД	1	4
"Вестител" АД	2	-
"Овердрайв" АД	11	38
"Методия" АД	1	4
Гаранц. "Овергаз Холдинг" АД	5	5
	20	51

Приходите от продажби към свързани лица представляват продажби на услуги и наеми. Условието, при които са извършени сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

Разходите от свързани лица представляват основни покупки на наеми и други. Условието, при които са извършени сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

Заеми, предоставени на свързани лица в групата - данни				
Кредитополучател	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения Гаранции
"Де Ен Ка" АД	лева	3.60%	31.12.2019	няма
"Овердрайв" АД	лева	3.60%	31.12.2019	няма

Салда на главници по заеми, предоставени на свързани лица в групата

Кредитополучател	Вземания до 1 година		
	Брутна стойност	Обезценки	Балансова стойност
"Де Ен Ка" АД	110	(1)	109
"Овердрайв" АД	100	-	100
Общо	210	(1)	209

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

Начислени приходи от лихви и вземания за лихви по заеми, предоставени на свързани лица в групата					
Кредитополучател	Вземане към 31.12.2017	Начислени през 2018	Получени през 2018	Обезценки	Вземане към 31.12.2018
"Де Ен Ка" АД	-	4	-	-	4
"Овердрайв" АД	-	4	-	-	4
"Ренесанс" АД	1	4	(5)	-	-
Общо	1	12	(5)	-	8

Начисления, свързани с доходи на основния ръководен персонал

Доходи на ключов ръководен персонал			
Вид доход /Име, фамилия или категория	Даниел Дончев	Пламен Дончев	"Овергаз Холдинг" АД
Възнаграждения и осигуровки за периода	136	19	18
Общо:	136	19	18

2. Дивиденди

През годината завършваща на 31 декември 2018г., Дружеството е изплатило дивиденди в размер на 41 хил. лв.

Акционер	Общо дивидент
"Овергаз Холдинг" АД	39
Пламен Дончев	1
Даниел Дончев	1

3. Цели и политика за управление на финансовия риск

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

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

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

- Минимизиране на лихвения риск, валутния риск и ценовия риск за всички видове сделки;
- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват и контролират на централно ниво;
- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват на разумна и последователна основа и при спазване на най-добрите пазарни практики.

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

Информация за финансовия риск

Кредитен риск

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

Кредитният риск или рискът, произтичащ от възможността Дружеството да не получи в договорения размер финансов актив.

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Освен това, салдата по търговските вземанията и другите финансови активи се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството към кредитен риск не е съществена.

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

Дружеството не държи допълнително обезпечение за никое от своите вземания.

Всички вземания, които са просрочени към отчетната дата, са съответно обезценени.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозиция на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по отчета за финансовото състояние към 31 декември 2018г. и 2017г.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството е представена по-долу:

Кредитна експозиция	31.12.2018	31.12.2017
Парични средства	253	201
Търговски и други вземания, нетно	338	389
Финансови активи, нетно	217	361
Общо	808	951

Ликвиден риск

Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. С цел минимизиране на този риск, Дружеството периодично извършва преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания като за тези, които са трудносъбираеми и несъбираеми се заделят провизии (обезценки), както е посочено по-горе.

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

В следващите таблици са анализирани финансовите инструменти по оставащия срок до падежа съгласно съответния договор (договорни и недисконтирани парични потоци, включително главници и лихви):

Ликвиден риск - текуща година						
Към 31.12.2018 година	Преносна (балансова) стойност	Договорени парични потоци	Договорени парични потоци, в т.ч.			
			до 1 година	над 1 година до 3 години	над 3 години и до 5 години и	Общо
Финансови активи	808	1 035	1 035	-	-	1 035
Вземания по предоставени търговски и други заеми на свързани лица	217	226	226	-	-	226
Търговски и други вземания от трети лица	7	7	7	-	-	7
Търговски и други вземания от свързани лица	331	549	549	-	-	549
Парични средства и парични еквиваленти	253	253	253	-	-	253
Финансови пасиви	1 913	2 008	784	1 073	151	2 008
Задължения по лизингови договори	1 868	1 963	739	1 073	151	1 963
Търговски и други задължения към трети лица	25	25	25	-	-	25
Търговски и други задължения към свързани лица	20	20	20	-	-	20
Общо нетна ликвидна стойност	(1 105)	(973)	251	(1 073)	(151)	(973)

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

Дружеството очаква, че от текущата дейност ще се генерират задоволителни парични постъпления, за да се изпълнят тези парични ангажменти.

Лихвен риск

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

Дружеството не използва хеджиращи инструменти.

Основните финансови инструменти на Дружеството, различни от деривативи, включват, финансови лизинги, парични средства и депозити. Основната цел на тези финансови инструменти е да се

осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава и различни други финансови инструменти, като например взимания по продажби и задължения към доставчици, които възникват пряко от дейността.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството, включват риск на лихвения процент, риск на ликвидността, валутен риск и кредитен риск.

Лихвен риск - текуща година				
Към 31.12.2018 година	С фиксиран а лихва	С плаващ а лихва	Без лихвен и	Общо
Нетекущи пасиви	-	1 179	-	1 179
Други нетекущи финансови пасиви	-	1 179	-	1 179
Нетекущ риск	-	(1 179)	-	(1 179)
Текущи активи	209	-	599	808
Текущи търговски и други вземания	-	-	7	7
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	-	-	331	331
Други текущи финансови активи от свързани лица	209	-	8	217
Парични средства и парични еквиваленти	-	-	253	253
Текущи пасиви	-	689	45	734
Текущи търговски и други задължения	-	-	25	25
Текущи търговски и други задължения към свързани лица	-	-	20	20
Други текущи финансови пасиви	-	689	-	689
Текущ риск	209	(689)	554	74
Общо финансови активи	209	-	599	808
Общо финансови пасиви	-	1 868	45	1 913
Общо излагане на лихвен риск	209	(1 868)	554	(1 105)

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

Валутен риск

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

Дружеството е изложено на валутни рискове, свързани със сделки от продажби или покупки в чуждестранна валута.

Дружеството има финансови инструменти в чуждестранна валута, която е единната европейска валута – евро, поради което то не е изложено на валутен риск.

Пазарен риск

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

Анализите на чувствителността, посочени по-долу са свързани със състоянието към 31 декември 2018г. и 2017г.

Анализите на чувствителността са изготвени при предположението, че сумата на нетния дълг, съотношението на фиксирания към плаващите лихвени проценти по дълга и деривативите и съотношението на финансовите инструменти в чуждестранни валути, всички са постоянни и на база определянето на хеджове, както те съществуват към 31 декември 2018г.

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

При изчисление на анализите на чувствителността са направени следните предположения:

- ✓ Чувствителността на отчета за финансовото състояние е свързана единствено с деривативи и дългови инструменти на разположение за продажба;
- ✓ Чувствителността на съответния отчет за доходите представлява ефекта от предполагаемите промени в пазарните рискове. Той се базира на финансовите активи и финансовите пасиви, държани към 31 декември 2018 и 2017г., включително ефект на хеджиращите инструменти;
- ✓ Чувствителността на собствения капитал се изчислява като се преценява ефекта от свързаните хеджове на паричен поток и хеджове на нетна инвестиция в чуждестранно дъщерно дружество към 31 декември 2018г. за ефектите от поетите промени в базовия инструмент.

Анализ на чувствителност към изменения на лихвени %	
Ефект върху печалба/(загуба), нето от данъци	31.12.2018 г.
При увеличение на лихвени нива с 0,75%	(13)
При намаление на лихвени нива с 0,75%	13

Анализ на чувствителност към изменения на лихвени %	
Ефект върху печалба/(загуба), нето от данъци	31.12.2017 г.
При увеличение на лихвени нива с 0,75%	(10)
При намаление на лихвени нива с 0,75%	10

Оценяване по справедлива стойност

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба, на база позицията, предположенията и преценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден за даден актив или пасив пазар. За своите финансови активи и пасиви дружеството приема като основен пазар финансовите пазари в България - БФБ, големите търговски банки - дилъри и за определени специфични инструменти - директни сделки между страните. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизирана стойност.

Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в отчета за финансово състояние по

определена пазарна (по определен оценъчен метод) стойност (инвестиции в ценни книжа, кредити с променлив лихвен процент) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Изключение от това правило са част от инвестициите в други дружества като малцинствено участие, за които няма пазар и обективни условия за определяне по достоверен начин на тяхната справедлива стойност, поради което е прието те да се представят по цена на придобиване (себестойност). При заемите по фиксиран лихвен процент, прилаганата методика за неговото определяне използва като отправна точка за изчисленията текущите наблюдения на Дружеството по отношение на пазарните лихвени равнища.

Доколкото все още не съществува достатъчно активен пазар на различните финансови инструменти в България, със стабилност, достатъчни обеми и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма на разположение достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени, поради което се използват други алтернативни оценъчни методи и техники.

Ръководството на Дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансово състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

Таблиците показват балансовите и справедливите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви, включително нивата им в йерархията на справедливите стойности. Не е включена информация за справедливите стойности ако балансовата стойност е разумно приближение на справедливата стойност (както е към 31 декември 2018 и 2017 година).

31 декември 2018, балансови позиции в хил.лева	прил.	Категория финансови активи и пасиви			Справедлива стойност Ниво 3
		ФА, дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност	ФП, отчитани по амортизирана стойност	Общо	
Финансови активи		808	-	808	-
Търговски и други вземания, нетно	2.6.	338	-	338	
Други финансови активи, нетно	2.7.	217	-	217	
Парични средства	2.8.	253	-	253	
Финансови пасиви		-	1 913	1 913	-
Търговски и други задължения	2.12.	-	45	45	
Други финансови пасиви	2.11. и 2.15.	-	1 868	1 868	
Финансови активи/(пасиви), нетно		808	(1 913)	(1 105)	-

31 декември 2017, балансови позиции в хил.лева	прил.	Категория финансови активи и пасиви			Справедлива стойност Ниво 3
		ФА, дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност	ФП, отчитани по амортизирана стойност	Общо	
Финансови активи		951	-	951	-
Търговски и други вземания, нетно	2.6.	389	-	389	
Други финансови активи, нетно	2.7.	361	-	361	
Парични средства	2.8.	201	-	201	
Финансови пасиви		-	1 495	1 495	-
Търговски и други задължения	2.12.	-	79	79	
Други финансови пасиви	2.11. и 2.15.	-	1 416	1 416	
Финансови активи/(пасиви), нетно		951	(1 495)	(544)	-

4. Управление на капитала

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

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

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

През годините, приключващи на 31 декември 2018г. и 31 декември 2017г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.

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

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	1 868	1 416
<i>Задължения по финансов лизинг</i>	<i>1 868</i>	<i>1 416</i>
Намален с:		
паричните средства и парични еквиваленти	(253)	(201)
Нетен дългов капитал	1 615	1 215
Общо собствен капитал	1 232	1 470
Общо капитал	2 847	2 685
Коефициент нетен дълг към общо капитал	0.5673	0.4525

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	2 222	1 766
<i>Задължения по финансов лизинг</i>	<i>1 868</i>	<i>1 416</i>
<i>Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити</i>	<i>101</i>	<i>98</i>
<i>Задължения към свързани предприятия</i>	<i>20</i>	<i>51</i>
<i>Всички останали пасиви</i>	<i>233</i>	<i>201</i>
Общо собствен капитал	1 232	1 470
Коефициент на задлъжнялост	1.8036	1.2014

5. Събития след края на отчетния период

Освен оповестеното по-горе в приложенията към финансовия отчет, не са настъпили събития след края на отчетния период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2018г.

6. Принцип-предположение за действащо предприятие

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

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

Към 31 декември 2018г. Дружеството не е в съответствие с изискванията на чл. 252, ал. 1, т. 5 от Търговския закон да се поддържа съотношение на чистата стойност на имуществото, която да надвишава размера на регистрирания капитал, което поражда несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие без подкрепа от дружеството-майка. Към 31 декември 2018г. общата стойност на регистрирания капитал надвишава с 68 хил. лв. нетните активи на Дружеството (31 декември 2017г. – нетните активи на Дружеството превишават размера на регистрирания капитал със 170 хил. лв.). Намалението на нетните активи на Дружеството под размера на регистрирания му капитал се дължи на реализираната загуба през 2018г., която от своя страна се дължи основно на отчетени разходи за обезценки в общ размер на 379 хил. лв., от които 245 хил. лв. на инвестиция в дъщерно дружество и 134 хил. лв. на финансови активи (нетна загуба от обезценки) във връзка с прилагането на новия стандарт МСФО 9. От оперативната си дейност, ако не се вземат предвид тези обезценки, Дружеството реализира печалба в размер на 191 хил. лв. Текущите пасиви на Дружеството са покрити от текущите му активи, както към 31 декември 2018г., така и към края на 2017г.

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

Въз основа на това финансовия отчет на Дружеството е изготвен на базата на принципа-предположение за действащо предприятие.

V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Въз основа на данните от ГФО на дружеството може да бъде извършен финансов анализ на следните показатели:

Показатели					
№	Показатели	2018 г.	2017 г.	Разлика	%
		Стойност	Стойност	Стойност	
1	Имоти, Машини, Съоръжения и Оборудване /общо/	1 847	1 472	375	25%
2	Нетекущи активи	2 281	2 104	177	8%
3	Текущи активи, в т.ч.:	1 173	1 132	41	4%
4	Материални запаси	268	97	171	176%
5	Текущи вземания	435	473	(38)	-8%
6	Текущи финансови активи	217	361	(144)	-40%
7	Парични средства	253	201	52	26%
8	Обща сума на активите	3 454	3 236	218	7%
9	Собствен капитал	1 232	1 470	(238)	-16%
10	Финансов резултат	(121)	40	(161)	-403%
11	Нетекущи пасиви	1 238	878	360	41%
12	Текущи пасиви	984	888	96	11%
13	Обща сума на пасивите	2 222	1 766	456	26%
14	Приходи общо	4 191	3 663	528	14%
15	Приходи от продажби	3 869	3 399	470	14%
16	Разходи общо	4 317	3 622	695	19%

Коефициенти					
№	Коефициенти	2018 г. Стойност	2017 г. Стойност	Разлика Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	(0,0982)	0,0272	(0,1254)	-461%
2	На активите	(0,0350)	0,0124	(0,0474)	-383%
3	На пасивите	(0,0545)	0,0227	(0,0771)	-340%
4	На приходите от продажби	(0,0313)	0,0118	(0,0430)	-366%
	Ефективност:				
5	На разходите	0,9708	1,0113	(0,0405)	-4%
6	На приходите	1,0301	0,9888	0,0413	4%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1,1921	1,2748	(0,0827)	-6%
8	Бърза ликвидност	0,9197	1,1655	(0,2458)	-21%
9	Незабавна ликвидност	0,4776	0,6329	(0,1552)	-25%
10	Абсолютна ликвидност	0,2571	0,2264	0,0308	14%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0,5545	0,8324	(0,2779)	-33%
12	Задлъжнялост	1,8036	1,2014	0,6022	50%