

„Дексиа България“ ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, завършваща на
31 декември 2018
С доклад на независимия одитор

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

Доклад за дейността

Финансов отчет

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

Пояснителни бележки

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

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

Наименование на разходите	Бел.	2018	2017	Наименование на приходите	Бел.	2018	2017
		хил. лв.	хил. лв.			хил. лв.	хил. лв.
А. Разходи				А. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги	6.1	8	14	1. Нетни приходи от продажби	5	4,859	8,764
2. Разходи за персонала	6.2	106	114	2. Други приходи		1	-
3. Разходи за амортизация и обезценка	8	5	7	Общо приходи от оперативна дейност (1+2)		4,860	8,764
4. Други разходи	6.3	4,282	7,730				
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)		4,401	7,865				
5. Разходи от обезценка на финансови активи		-	1				
6. Разходи за лихви и други финансови разходи		-	4				
Общо финансови разходи (5+6)		-	5				
7. Печалба от обичайна дейност		459	894	3. Загуба от обичайна дейност		-	-
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)		4,401	7,870	Общо приходи (1+2)		4,860	8,764
8. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		459	894	4. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)		-	-
9. Разходи за данъци от печалбата	7	48	90				
10. Печалба		411	804	5. Загуба (4+ред 9 от раздел А)		-	-
Всичко (Общо разходи+9+10)		4,860	8,764	Всичко (Общо приходи+5)		4,860	8,764

Пояснителните бележки от страница 7 до страница 17 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на „Дексна България“ ООД на 24 юни 2018 г.

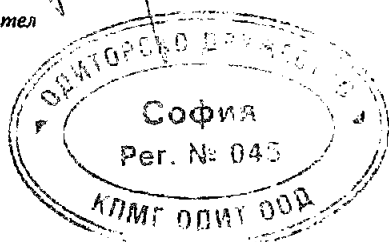
Пола Найденова
Управител

Калинка Лонева
Главен счетоводител

Заверил съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Добрина Кадоянова
Управител

Иван Андонов
Регистриран одитор,
отговорен за аудита



„Дексна България“ ООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

За годината, завършваща на 31 декември 2018 г.

АКТИВ	Бележки	2018	2017	ПАСИВ	Бележки	2018	2017
<i>Раздели, групи</i>		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>Раздели, групи</i>		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
А. Записан, но невнесен капитал		-	-	А. Собствен капитал			
Б. Нещекущи активи		-	-	І. Записан капитал	12	100	100
І. Нематериални активи		-	-	ІІ. Резерви		-	-
ІІ. Дълготрайни материални активи	8	21	26	ІІІ. Натрупана печалба / (загуба) от минали години		-	(36)
ІІІ. Дългосрочни финансови активи		-	-	ІV. Текуща печалба		411	804
ІV. Отсрочени данъци		-	-	Общо за раздел А:		511	868
Общо за раздел Б:		21	26	Б. Провизии и сходни задължения		-	-
В. Текущи активи				Общо за раздел Б:		-	-
І. Материални запаси	9	993	244	В. Задължения	13	3,925	715
ІІ. Вземания	10	3,009	1,293	<i>до 1 година</i>		3,925	715
<i>до 1 година</i>		3,009	1,293	<i>над 1 година</i>		-	-
<i>над 1 година</i>		-	-				
ІІІ. Парични средства	11	413	20				
Общо за раздел В:		4,415	1,557				
Г. Разходи за бъдещи периоди		-	-				
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В + Г)		4,436	1,583	СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В)		4,436	1,583

Пояснителните бележки от страница 7 до страница 17 са неразделна част от финансовия отчет.

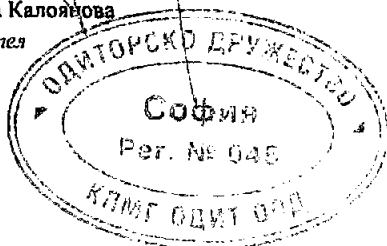
Пола Найденова
Управител

Калинка Лонева
Главен счетоводител

Заверил съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Добринка Калоянова
Управител

Иван Андонов
Регистриран одитор,
отговорен за одита



„Дексия България“ ООД

Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 г.

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

„Дексия България“ АД („Дружеството“) е акционерно дружество със седалище в България. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 200766022. Адресът на управление на Дружеството е гр. Девня, Индустриална зона. Собственици на дружеството са „Трансферт“ ЕООД и Пола Найденова, които притежават по 50 дяла от капитала на Дружеството. Основният предмет на дейност на Дружеството включва търговия с природен газ. Дружеството е регистрирано като търговец на природен газ по Закона за акцизите и данъчните складове. За 2018 г. средно списъчният брой персонал е 1 човек (2017 г.: 1 човек).

Дружеството се управлява от Пола Найденова – Управител.

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

2. База за изготвяне на финансовия отчет

2.1 Изразяване на съответствие

Финансовият отчет на „Дексия България“ ООД е изготвен на 25 март 2019 г. в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България. При изготвянето и оповестяването на отчета е приложено облекчението по чл. 29, ал. 6 от Закона за счетоводството. Финансовият отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 г., е одобрен за издаване от Управителя на Дружеството на 24 юни 2019 г.

2.2 База за измерване

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

2.3 Действащо предприятие

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

2.4 Функционална валута и валута на представяне

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

3. Значими счетоводни политики

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

3.1. Сделки в чуждестранна валута

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

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

„Дексиа България“ ООД

Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 г.

Бележки към финансовия отчет

3.2. Признаване на приходи

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

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

Продажби на стоки

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

Предоставяне на услуги

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

Приходи от лихви

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

3.3. Данъци

Текущ данък върху доходите

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

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

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

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

Отсрочен данък върху доходите

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

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

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

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

„Дексиа България“ ООД

Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 г.

Бележки към финансовия отчет

3.3. Данъци (продължение)

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

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

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

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

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в счетоводния баланс.

3.4. Дълготрайни материални активи

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

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

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

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

- Съоръжения 15 години

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

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

Бележки към финансовия отчет

3.5. Стоково-материални запаси

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

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

3.6. Доходи на персонала

Краткосрочни доходи на персонала

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

Програми с определени доходи

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

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

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

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

Бележки към финансовия отчет

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

• Финансови активи

Първоначално признаване

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

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

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

Последващо оценяване

Заеми и вземания

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

Обезценка

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

• Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

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

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

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

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

Бележки към финансовия отчет

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

• Финансови пасиви (продължение)

Последващо оценяване

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

• Отписване на финансови инструменти

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

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

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

3.8. Обезценка на нефинансови активи

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

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

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

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

„Дексиа България“ ООД

Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 г.

Бележки към финансовия отчет

3.9. Парични средства и парични еквиваленти

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

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

3.10. Провизии

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

4. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

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

Приблизителни оценки и предположения

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

Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на загубата от обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на счетоводния баланс. Вземания се отписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се определи като напълно несъбираемо. Към 31 декември 2018 г. ръководството е направило оценка на възстановимата стойност на вземанията и счита, че няма наличие на обезценка.

5. Приходи

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Продажба на стоки	4,859	8,764
	<u>4,859</u>	<u>8,764</u>

„Дексна България“ ООД

Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 г.

Бележки към финансовия отчет

6. Разходи

6.1. Разходи за суровини и външни услуги

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Абонаментни услуги	5	5
Правни услуги	-	4
Други	3	5
	8	14

6.2. Разходи за персонала

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за заплати	99	106
Разходи за осигуровки	7	8
	106	114

6.3. Други разходи

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Балансова стойност на продадените стоки	4,268	7,647
Неустойка по договор	-	83
Други	14	-
	4,282	7,730

7. Данъци

Основните компоненти на разхода за корпоративен данък за годините, завършващи на 31 декември 2018 г. и 2017 г. са:

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Отчет за приходите и разходите		
Разход за текущ данък	48	90
Разход / (Приход) по отсрочени данъци	-	-
Разход по данъци от печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	48	90

Приложимата ставка на корпоративния данък за 2018 г. е 10% (2017 г.: 10%).

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

8. Дълготрайни материални активи

Към 31 декември 2018 г. Дружеството притежава съоръжения с отчетна стойност 35 хил. лв. (2017: 35 хил. лв.) и натрупана амортизация в размер на 14 хил. лв. (2017: 9 хил. лв.). Съответно начислената амортизация за 2018 г. е в размер на 5 хил. лв. (2017: 7 хил. лв.). Балансовата стойност към 31 декември 2018 г. е 21 хил. лв. (2017: 26 хил. лв.).

9. Стоково-материални запаси

Към 31 декември 2018 г. Дружеството е предоставило аванс на доставчик – свързано лице на стоки в размер на 993 хил. лв. (2017: 244 хил. лева).

„Дексна България“ ООД**Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 г.****Бележки към финансовия отчет****10. Вземания**

	Бел.	2018	2017
		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Вземания по съдебни спорове	15	1,384	986
Търговски вземания		1,294	-
Вземания от свързани лица	14	-	50
ДДС за възстановяване		331	257
Общо вземания, в т. ч.		3,009	1,293
- до 1 година		3,009	1,293
- над 1 година		-	-

11. Парични средства

	2018	2017
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Парични средства в банкови сметки	412	19
Парични средства в брой	1	1
	413	20

12. Регистриран капитал

	2018	2017
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Записан, внесен капитал		
52,000 обикновени акции с номинална стойност 1 лв.	100	100
	100	100

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

Печалби и загуби

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

С решение на собствениците от 08 май 2018 г. е разпределен дивидент в размер на 768 хил. лв. Към 31 декември 2018 г. дивидентите са напълно изплатени.

13. Задължения

	Бел.	2018	2017
		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Задължения към доставчици		1,118	51
Задължения към свързани лица	14	2,393	650
Получени аванси		393	-
Други задължения в т. ч.		21	14
- към персонала		7	7
- данъчни задължения		1	1
- данъчни задължения		4	6
Общо задължения		3,925	715
- до 1 година		3,925	715
- над 1 година		-	-

„Дексиа България“ ООД

Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 г.

Бележки към финансовия отчет

14. Оповестяване на свързани лица

Предприятия с контролно участие в Дружеството и свързани лица.

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

Ключов управленски персонал

Управителя на Дружеството се счита за ключов управленски персонал. През 2018 г. Дружеството е начислило разходи за възнаграждения на членовете на органите на управление в размер на 106 хил. лева (2017: 98 хил. лева).

Сделки със свързани лица

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

В хиляди лева	Стойност на сделките за годината завършваща на 31 декември		Крайни салда към 31 декември	
	2018	2017	2018	2017
Продажба на стоки и услуги / вземания				
Агрополихим АД	1,189	3,996	652	50
			<u>652</u>	<u>50</u>
Покупка на стоки и услуги / задължения				
Агрополихим АД	16	126	-	-
			<u>-</u>	<u>-</u>
Други				
Трансферт ЕООД – допълнителна парична вноска	5,119	1,020	2,393	650
Трансферт ЕООД – дивидент	92	-	-	-
Пола Найденова – дивидент	676	-	-	-
			<u>2,393</u>	<u>650</u>

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е признало обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2018 г. (2017 г.: няма) на база на преглед за обезценка извършен към датата на отчета.

15. Условни активи и условни задължения

През 2017 г., Дружеството е иницирирало съдебно дело срещу свой доставчик в Софийски градски съд. Дружеството претендира за присъждане на обезпечение за неизпълнение на договор за доставка на природен газ. Решението на първоинстанционния съд е в полза на Дружеството, като е постановено, ответника да заплати сума в размер на 4,609 хил. лв., представляващи неустойка за пълно неизпълнение на задължение за доставка на природен газ, ведно със законната лихва върху посочената сума, както и съдебни разноски по делото в размер на 365 хил. лв. Към датата на одобрение на финансовия отчет решението не е влязло в сила и е предмет на въззивно обжалване от страна на ответника, като все още не е образувано дело пред въззивния съд – Софийски апелативен съд. Във връзка с иницирираното съдебно дело, Дружеството е платило гаранции по търговските дела и юридически разноски в общ размер на 863 хил. лева, включени на ред „Вземания по съдебни спорове“ в „Търговски вземания“ (виж бележка 10).

Бележки към финансовия отчет

15. Условни активи и условни задължения (продължение)

През 2017 г., Дружеството е инициирало две съдебни дела срещу свой доставчик в Софийски градски съд. По първото дело, Дружеството претендира за присъждане на обезпечение в размер на 952 хил. лв. и съответно в размер на 1,481 хил. лв. за неизпълнение на договор за доставка на природен газ ведно със законната лихва върху просрочената сума. Към датата на одобрение на финансовия отчет първото дело е обявено за решаване, като по делото все още не е постановено решение по съществото на спора, с което да приключи производството пред първоинстанционния съд. По второто дело не е приключило съдебното дирене. Във връзка с инициираните съдебни дела, Дружеството е платило гаранции по търговските дела и юридически разноски в размер на 521 хил. лева, включени на ред „Вземания по съдебни спорове“ в „Търговски вземания“ (виж бележка 10).

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

16. Цели и политика за управление на финансовия риск

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

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на лихвен риск тъй като не притежава финансови активи и пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Към 31 декември 2018 г. финансовите пасиви на Дружеството са с фиксиран лихвен процент.

Ликвиден риск

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

Валутен риск

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

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Ръководството прави регулярен анализ на събираемостта на вземанията на Дружеството. Когато бъдат установени обстоятелства за наличие на обезценка по отношение на търговски вземания, то такава се начислява в съответния период.

Към 31 декември 2018 г. Дружеството няма значителна експозиция към кредитен риск. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод търговски вземания от трети страни, възлиза на съответната им стойност по счетоводния баланс към 31 декември 2018 г.

17. Събития след датата на баланса

През май 2019 г. Дружеството е сключило договор за заем с физическо лице на стойност 2,800 хил. евро за финансиране на оперативната си дейност.

Не са настъпили други събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2018 г.



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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До съдружниците в
„Дексия България“ ООД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 5 до стр. 17 финансов отчет на „Дексия България“ ООД („Дружеството“), съдържащ съкратен баланс към 31 декември 2018 г. и съкратен отчет за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществени счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет:

- дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и за неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата
- и е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с 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.

Други въпроси

Финансовият отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2017 г., не е бил одитиран.

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 Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

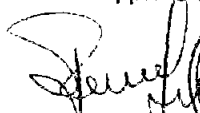
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

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

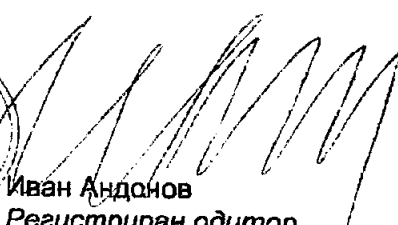
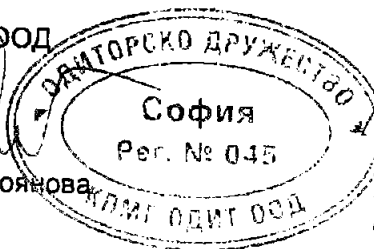
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни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

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

КПМГ Одит ООД



Добринка Калоянова
Управител



Иван Андонов
Регистриран одитор,
отговорен за одита

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

27 юни 2019 г.