

ГЕА ЕЕС БЪЛГАРИЯ ЕООД

# Годишен финансов отчет

2018

01.01.2018 31.12.2018

ЕИК..... 121716776  
Адрес на управление:..... гр.София, бул. Цариградско шосе № 40  
Ръководител: ..... Оля Николова Вачкова  
Томас Чута  
ЛИБО Консулт ООД,  
Бойко Младенов Доленски,  
Съставител:..... Управител  
Дата..... 21.03.2019

## Съдържание:

- 1 Счетоводен Баланс
- 2 Отчет за приходите и разходите
- 3 Отчет за паричните потоци по прекия метод
- 4 Отчет за собствения капитал
- 5 Приложения
  - Справка за нетекущите (дълготрайни) активи
  - Значими счетоводни политики

# Счетоводен баланс

на ГЕА ЕЕС БЪЛГАРИЯ ЕООД  
към 31.12.2018

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Бележки	Сума (хил. лв.)	
		текуща година	предходна година
		1	2
<b>Нетекущи (дълготрайни) активи</b>			
<i>Дълготрайни материални активи</i>		72	64
Съоръжения, транспортни средства и други		72	64
<b>Текущи (краткотрайни) активи</b>			
<i>Вземания</i>		141	105
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		122	84
Други вземания, в т.ч.:		19	21
<i>Парични средства, в т.ч.:</i>		162	398
- в безсрочни сметки (депозити)		162	398
<b>Разходи за бъдещи периоди</b>		10	9
<b>СУМА НА АКТИВА</b>		<b>385</b>	<b>576</b>

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Бележки	Сума (хил. лв.)	
		текуща година	предходна година
		1	2
<b>Собствен капитал</b>			
<i>Записан капитал</i>		180	180
<i>Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:</i>		(2 312)	(2 106)
- неразпределена печалба		446	446
- непокрита загуба		2 758	2 552
<i>Текуща печалба (загуба)</i>		(83)	(206)
<b>Задължения</b>			
- до 1 година		2571	2678
- над 1 година		29	30
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		58	55
- до 1 година		29	25
- над 1 година		29	30
Задължения към доставчици, в т.ч.:		12	90
- до 1 година		12	90
Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		2 469	2 485
- до 1 година		2469	2485
Други задължения, в т.ч.		61	78
- до 1 година		61	78
към персонала, в т.ч.:		46	44
- до 1 година		46	44
осигурителни задължения, в т.ч.:		4	3
- до 1 година		4	3
данъчни задължения, в т.ч.:		11	31
- до 1 година		11	31
<b>СУМА НА ПАСИВА</b>		<b>385</b>	<b>576</b>

Дата на съставяне 21.03.2019

Съставител: ЛИБО Консулт ООД, Бойко Младенов Доленски, Управител

Ръководител: Оля Николова Вачкова

Томас Чута

Пояснителните бележки, поместени в приложението са неразделна част от този финансов отчет.

# Отчет за приходите и разходите

на ГЕА ЕЕС БЪЛГАРИЯ ЕООД  
за периода 01.01.2018 - 31.12.2018

Наименование на разходите	Бележки	Сума (хил. лв.)	
		текуща	предходна
		година	година
а		1	2
<b>А. Разходи</b>			
<b>Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:</b>		<b>163</b>	<b>114</b>
суровини и материали		12	11
външни услуги		151	103
<b>Разходи за персонала, в т.ч.:</b>		<b>278</b>	<b>295</b>
разходи за възнаграждения		244	261
разходи за осигуровки, в т.ч.:		34	34
- осигуровки, свързани с пенсии		25	24
<b>Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:</b>		<b>37</b>	<b>28</b>
разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		37	28
- разходи за амортизация		37	28
<b>Други разходи, в т.ч.:</b>		<b>728</b>	<b>523</b>
балансова стойност на продадените активи		611	439
<b>Общо разходи за оперативна дейност</b>		<b>1 206</b>	<b>960</b>
<b>Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:</b>		<b>1</b>	
отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		1	
<b>Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:</b>		<b>7</b>	<b>7</b>
<b>Общо финансови разходи</b>		<b>8</b>	<b>7</b>
<b>Общо разходи</b>		<b>1 214</b>	<b>967</b>
<b>Всичко</b>		<b>1 214</b>	<b>967</b>

Наименование на приходите	а	Сума (хил. лв.)	
		текуща	предходна
		година	година
а		1	2
<b>Б. Приходи</b>			
<b>Нетни приходи от продажби, в т.ч.:</b>		<b>1122</b>	<b>751</b>
стоки		835	506
услуги		287	245
<b>Други приходи, в т.ч.:</b>		<b>9</b>	<b>10</b>
<b>Общо приходи от оперативна дейност</b>		<b>1131</b>	<b>761</b>
<b>Общо финансови приходи</b>			
Загуба от обичайна дейност		83	206
<b>Общо приходи</b>		<b>1 131</b>	<b>761</b>
<b>Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)</b>		<b>83</b>	<b>206</b>
<b>Загуба</b>		<b>83</b>	<b>206</b>
<b>Всичко</b>		<b>1 214</b>	<b>967</b>

Дата на съставяне 21.03.2019

Съставител: ЛИБО Консулт ООД, Бойко Младенов Доленски, Управител

Ръководител: Оля Николова Вачкова

Томас Чута

Пояснителните бележки, поместени в приложението са неразделна част от този финансов отчет.

# Отчет за собствения капитал

на ГЕА ЕЕС БЪЛГАРИЯ ЕООД

за 2018

Показатели	Бележки	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години			Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал	
					Закон ови	Резерви свързани с изкупени собствени акции	Резерви съгласно учредителен акт	Други резерви	Неизявена печалба	Непокрита загуба				
											4			5
а		1	2	3										
Салдо в началото на отчетния период		180								446	(2 552)	(206)	(2 132)	
Финансов резултат за текущия период												(83)	(83)	
Разпределение на печалба в т.ч.:											(206)	206		
- за дивиденди														
Салдо към края на отчетния период		180								446	(2 758)	(83)	(2 215)	
Собствен капитал към края на отчетния период		180								446	(2 758)	(83)	(2 215)	

Дата на съставяне 21.03.2019

Съставител:  ЛИБО Консулт ООД, Бойко Младенов Доленски, Управител

Пояснителните бележки, поместени в приложението са неразделна част от този финансов отчет.



Ръководител:

 Оя Николова Вацкова

Томас Чупи

**Отчет**  
**за паричните потоци по прекия метод**  
*на ГЕА ЕЕС БЪЛГАРИЯ ЕООД*  
за 2018

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	Бележки	Текущ период			Предходен период		
		Постъп ения	Плаща ния	Нетен поток	Постъп ения	Плаща ния	Нетен поток
		1	2	3	4	5	6
<b>А. Парични потоци от основна дейност</b>		<b>1 214</b>	<b>1 395</b>	<b>(181)</b>	<b>1 047</b>	<b>956</b>	<b>91</b>
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		1 205	860	345	1 045	540	505
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			275	(275)		258	(258)
Други парични потоци от основна дейност		9	260	(251)	2	158	(156)
<b>Б. Парични потоци от инвестиционна дейност</b>			<b>10</b>	<b>(10)</b>	<b>4</b>		<b>4</b>
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			10	(10)	4		4
<b>В. Парични потоци от финансова дейност</b>			<b>45</b>	<b>(45)</b>		<b>30</b>	<b>(30)</b>
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			5	(5)		5	(5)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			3	(3)		3	(3)
Плащания на задължения по лизингови договори			37	(37)		22	(22)
<b>Г. Изменение на паричните потоци през периода (А+Б+В)</b>		<b>1214</b>	<b>1450</b>	<b>(236)</b>	<b>1051</b>	<b>986</b>	<b>65</b>
<b>Д. Парични средства в началото на периода</b>				398			333
<b>Е. Парични средства в края на периода</b>				<b>162</b>			<b>398</b>

Дата на съставяне 21.03.2019

Съставител: ЛИБО Консулт ООД, Бойко Младенков Димитров, Управител

Ръководител: Оля Николова Вачкова

Томас Чута

Пояснителните бележки, поместени в приложението са неразделна част от този финансов отчет.



**СПРАВКА**  
**за нетекущите (дълготрайни) активи**  
на ГЕА ЕЕС БЪЛГАРИЯ ЕООД  
за 2018

(хил.лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода	в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	
<b>Дълготрайни материални активи</b>									
Машини, произв. оборудване и апаратура	12			12	12				12
Съоръжения транспортни средства и други	114	46		160	51	37			88
<b>Общо Дълготрайни материални активи:</b>	<b>126</b>	<b>46</b>		<b>172</b>	<b>63</b>	<b>37</b>			<b>100</b>
<b>Отсрочени данъци</b>									
<b>Общо нетекущи (дълготрайни) активи</b>	<b>126</b>	<b>46</b>		<b>172</b>	<b>63</b>	<b>37</b>			<b>100</b>

Дата: 21.03.2019

Съставител: ЛИБО Консулт ООД, Бойко Младенов Дожински, Управител

Ръководител: Оля Николова Вачкова

Томас Чута



**Приложение към финансов отчет на Геа ЕЕС България ЕООД към 31.12.2018 г.**

**I. Обща информация**

**1.1 История и предмет на дейност**

Дружеството е регистрирано на 16.07.1998 г. по фирмено дело 9334 / 1998 г. на СГС с предмет на дейност: разработка, производство и продажба на продукти от областта на селскостопанската техника, внос и търговия на едро със селскостопанска техника, сервиз и монтаж на продукти по основния предмет и други технически изделия, други търговски дейности свързани с постигане на основния предмет на дейност.

Седалище и адрес на управление на дружеството – гр. София, общ. Столична, р-н Младост, бул. "Цариградско шосе" № 40.

**1.2 Собственост и управление**

Към 31.12.2018 г. едноличен собственик на капитала на Геа ЕЕС България ЕООД е Геа Австрия Гмбх, Австрия.

Дружеството се управлява и представлява заедно от Оля Николва Вачкова, Управител и Томас Чута, Управител.

Към 31 Декември 2018 г. списъчният състав на дружеството е от 6 служители (31.12.2017 г.: – 6 служителя)

**II. Основни положения от счетоводната политика на дружеството**

**Оценъчни бази, използвани при изготвянето на финансовите отчети**

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство, като прилага Националните счетоводни стандарти.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Всички данни за 2018 г. и 2017 г. са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

На базата показателите си към 31.12.2018 г. Дружеството се категоризира като микропредприятие и е избрало да съставя пълен комплект финансови отчети.

Предприятието изготвя Счетоводен баланс разграничаващ текущи и нетекущи активи и пасиви, Отчет за приходите и разходите на база същността на разходите. Отчетът за паричните потоци се изготвя по прекия метод.

**Отчетна валута**

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство, дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети 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. Настоящият финансов отчет е съставен в хиляди лева.

**Чуждестранна валута**

Сделките в чуждестранна валута се вписват при първоначално признаване в отчетната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обявения от БНБ официален обменен курс между отчетната и чуждата валута към датата на сделката. Валутно-курсните разлики, възникнали при извършване на валутни операции с парични средства, вземания и задължения в чуждестранна валута, или отчитането им по курсове, различни от тези, по които са били отчетени първоначално се признават в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2018 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

**Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки**

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени



Геа ЕЕС България ЕООД  
**БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
 ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018**

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

**Приходи**

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която и по начина, по който стопанските изгоди се придобиват от дружеството и респ. стопанските рискове се носят, както и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци и предоставени отстъпки и рабати.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без инкорпорираните лихви.

**Разходи**

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която това не би довело до признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива.

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

<b>Разходи за материали</b>	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Материали техническа поддръжка	6	2
Материали за поддръжка и ремонт МПС	4	6
Други	2	3
	<u>12</u>	<u>11</u>
<b>Разходи за външни услуги</b>	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Наем	42	23
Счетоводни, консултантски и юридически услуги	19	14
Застраховки	14	16
Транспорт	-	3
Други	76	47
	<u>151</u>	<u>103</u>
<b>Разходи за персонала</b>	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Текущи възнаграждения	223	241
Вноски по социалното осигуряване	30	31
Начислени суми за неизползвани отпуски	21	20
Начислени суми за осигуровки върху отпуски	4	3
	<u>278</u>	<u>295</u>

Геа ЕЕС България ЕООД  
**БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
**ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018**  
 Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

**Балансова стойност на продадени активи**

Продадените стоки включват доилни инсталации, хигиенни материали и резервни части с балансова стойност в размер на 611 х.лв. (2017 г.: 439 х.лв.).

Други разходи за дейността	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Командировки	92	67
Представителни разходи	15	9
Отписани вземания	7	2
Данъци и такси	3	4
Други	-	2
	<u>117</u>	<u>84</u>

**Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяемите данъци и др.

Дружеството е приело праг на същественост 700.00 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третираат като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващите разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

Група активи	Полезен живот (години)
Машини, съоръжения и оборудване	3,3
Транспортни средства	4
Компютърно оборудване	2
Стопански инвентар	6,7

Балансовите стойности на машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив.

Геа ЕЕС България ЕООД  
БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

#### **Нематериални дълготрайни активи**

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена на актива, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходи и разходи в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди или когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези два случая разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

Група активи	Полезен живот (години)
Програмни продукти	2

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановителната им стойност.

#### **Материални запаси**

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цената на придобиване (себестойността) и нетната им реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

материали и стоки – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за приваждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид;

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

#### **Търговски и други вземания**

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане.

Към 31.12.2018 г. вземанията на Дружеството от клиенти са в размер на 122 хил. лв., от които 94 хил. лв. са получени към дата на изготвяне на отчета.

Към 31.12.2018 г. Дружеството има други вземания в размер на 19 хил. лв., представляващи: предоставени депозити за наети активи 16 хил. лв, и вземания от подотчетни лица – 3 хил. лв.

#### **Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси**

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на

Геа ЕЕС България ЕООД  
БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи (лихви) или приходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

#### **Лизинг**

##### **Финансов лизинг**

###### **Лизингополучател**

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и принадлежащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи (лихва).

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

###### **Лизингодател**

Финансовият лизинг, при който се трансферира извън дружеството съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се изписва от състава на стоките на лизингодателя и се представя в отчета за финансовото състояние като вземане със стойност, равна на нетната инвестиция от лизинга. Нетната инвестиция в лизинговия договор представлява разликата между сбора от минималните лизингови плащания по договора за финансов лизинг и негарантираната остатъчна стойност, начислена за лизингодателя, и незаработения финансов доход. Разликата между балансовата стойност на отдадения под финансов лизинг актив и незабавната (справедливата му продажна) стойност се признава в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) в началото на лизинговия договор (при предаването на актива) като доход от продажба.

Към 31.12.2018 г. Дружеството задължения по финансов лизинг в размер на 58 хил. лв., от които 29 хил. лв. ще бъдат погасени в следващите 12 месеца.

##### **Оперативен лизинг**

###### **Лизингополучател**

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

###### **Лизингодател**

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите дълготрайни материални активи като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

#### **Собствен капитал**

Основният капитал на Дружеството към 31.12.2018 г. е 180 хил. лв. Основният капитал на дружеството към 31.12.2018 г. е изцяло внесен.

#### **Финансови инструменти**

##### **Финансови активи**

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията "кредити и вземания" вкл. паричните средства и паричните еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в баланса финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията, с изключение на тези активи, които са по справедлива стойност през печалби и загуби. Последните се признават по справедлива стойност, а преките разходи по транзакцията се признават веднага в отчета за приходите и разходите.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

##### **Кредити и вземания**

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса. Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 12 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия.

На датата на всеки баланс дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията

##### **Финансови пасиви**

Финансовите пасиви включват задължения към доставчици (в т.ч. задължения по финансов лизинг) и към други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва

Към 31.12.2018 г. Дружеството има задължения към доставчици в размер на 12 хил. лв. Към датата на изготвяне баланса 11 хил. лв. от задълженията към доставчици са изцяло погасени.

Към 31.12.2018 г. Дружеството има данъчни задължения в размер на 11 хил. представляващи задължения за данъци върху разходите по ЗКПО – 2 хил. лв. и задължения по ЗДДС – 9 хил. лв.

##### **Доходи на наети лица**

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за доходи на служители след напускане или други дългосрочни доходи и планове за доходи при напускане или такива под формата на компенсация с акции или дялове от собствения капитал.

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск, в случаите в които се очаква отпуските да възникнат в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, през които наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Към 31.12.2018 г. дружеството има задължение към персонала 46 хил. лв., които представляват – задължение по неизползван годишен отпуск – 21 хил. лв. и задължение по краткосрочни доходи на персонала – 25 хил. лв. Към датата на изготвяне на отчета, задълженията към персонала, свързани с трудови възнаграждения са изплатени изцяло.

Геа ЕЕС България ЕООД  
БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Към 31.12.2018 г. дружеството има осигурителни задължения, свързани с трудови възнаграждения задължения 4 хил. лв., които включват задължение по осигуровки свързани с неизползван годишен отпуск – 4 хил. лв. Към датата на изготвяне на отчета, задълженията към осигурителни предприятия, свързани с трудови възнаграждения са изплатени изцяло.

#### Данък върху печалбата

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

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

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

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

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила, и по данъчни ставки на държавата (РБългария), в чиято юрисдикция се очаква да се реализира съответният отсрочен актив или пасив.

Отсрочени данъчни активи на дружеството се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец в съответната юрисдикция (РБългария), и то тогава и само тогава, когато дружеството има законно право да извършва или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците върху печалбата.

Към 31.12.2018 г. отсрочените данъци върху печалбата на дружеството са оценени при ставка, валидна за 2019 г., която е в размер на 10%.

#### Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти за целите на баланса стояние включват касовите наличности, разплащателните сметки и предоставените срочни депозити в банки.

Наличните парични средства по разплащателни сметки към 31.12.2018 г. са 162 хил. лв.

#### Нетни печалби и загуби за периода

Към 31.12.2018 г. предприятието е реализирало счетоводна загуба, преди данъци в размер на 83 хил. лв.

Съгласно българското данъчно законодателство, дружеството дължи данък върху печалбата за 2018 г. в размер на 10% върху облагаемата печалба съгласно данъчните правила на ЗКПО. Корпоративен данък към 31.12.2018 г. не се дължи, тъй като след данъчните преобразувания Дружеството реализира данъчна загуба.

#### Отчет за приходите и разходите

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Данъчна (загуба)/ печалба за годината	(65)	(182)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината - 10% (2017 г.: 10 %)	-	-
Отсрочени данъци върху печалбата от:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	-	-
<b>Общо разход за /(икономия от) данъци от печалбата</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Геа ЕЕС България ЕООД  
**БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
**ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018**  
 Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
<b>Равнение на разхода за данък върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат</b>		
Счетоводна (загуба)/печалба за годината	(83)	(206)
Данък върху печалбата – 10 % (2017 г.: 10 %)	(8)	(21)
От непризнати суми по данъчни декларации свързани с: увеличения – 80 х.лв. (2017 г.: намаления 210 х. лв.)	8	21
<b>Общо разход за /(икономия от) данъци от печалбата</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

**Коригиране на счетоводни грешки**

Грешка, която е свързана с предходни периоди, се коригира, като се използва препоръчителния подход - отчита се през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба/натрупаната загуба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

**Сделки със свързани лица**

Дружеството има отношение на свързано лице с едноличния собственик на капитала и другите дъщерни дружества на едноличния собственик на капитала.

Свързаните лица са:

ГЕА Австрия, Гбмх

Дружеството няма вземания от свързани лица към 31.12.2018 г.

Задължения към свързани лица към 31.12.2018 г.

ГЕА Австрия, Гбмх – достачвик, за закупени стоки - 2 469 хил. лв.,

Транзакции със свързани лица покупки през 2018 г.

ГЕА Австрия, Гбмх – 772 хил. лв., закупени стоки

Транзакции със свързани лица продажби през 2018 г.

няма

**Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет**

Няма такива.

Съставител

ЛИБО Консулт ООД

Бойко Доленски

Управител: 



Управител: 

/ Оля Вачкова /

Управител: 

/ Томас Чуга /

