

"ОВЕРГАЗ ТЕХНИКА " АД

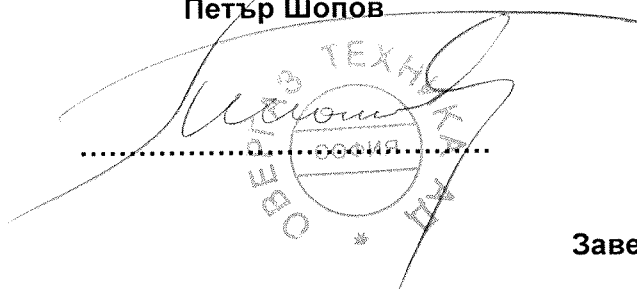
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2019 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

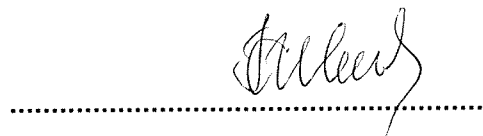
Представляващ:

Петър Шопов



Съставител:

Светла Славенкова



Заверил:

ИсаОдит ООД

Дата на одобрение на финансовия отчет:

София, 20 февруари 2020 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите

на „Овергаз Техника“ АД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Овергаз Техника“ АД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2019г. 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 2019 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.

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

6 март 2020 година



"ОВЕРГАЗ ТЕХНИКА" АД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за периода, завършващ на 31.12.2019 година

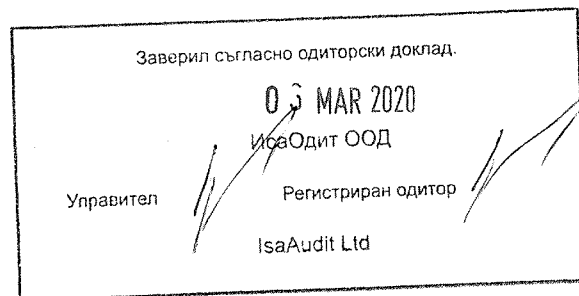
	Приложение	2019 г. BGN'000	2018 г. BGN'000
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	684	613
Приходи по договори с клиенти		684	613
Разходи по икономически елементи		(603)	(525)
Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(10)	(18)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(78)	(96)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(17)	(2)
Разходи за персонала	1.2.4.	(429)	(394)
Други разходи	1.2.5.	(69)	(15)
Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи по МСФО 9	1.2.6.	2	(4)
Печалба от оперативната дейност		83	84
Финансови приходи	1.3.	53	94
Финансови разходи	1.3.	(2)	(1)
Финансови приходи/(разходи), нетно		51	93
Печалба преди разходи за данъци		134	177
Разходи за данъци	1.2.7.	(8)	(9)
Печалба за периода		126	168
Друг всеобхватен доход, представен преди свързаните данъчни ефекти		3	-
Печалби/(загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи		3	-
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		3	-
Общо всеобхватен доход за периода		129	168

Приложенията от страница 26 до страница 73 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Петър Шопов

Съставител:
Светла Славенкова

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 20 февруари 2020 г.



"ОВЕРГАЗ ТЕХНИКА" АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2019 г.

АКТИВ	Приложение	31.12.2019 г. BGN'000	31.12.2018 г. BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	2.1.	24	6
Инвестиции в дъщерни предприятия	2.2.	2	2
Активи по отсрочени данъци	2.3.	7	1
Общо нетекущи активи		33	9
Текущи активи			
Текущи търговски и други вземания	2.4.	12	5
Текущи данъчни активи	2.5.	-	5
Текущи финансови активи	2.6.	151	150
Парични средства	2.7.	198	170
Общо текущи активи		361	330
Общо активи		394	339
СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ			
Собствен капитал	2.8.		
Основен капитал	2.8.1.	50	50
Регистриран капитал		50	50
Премии от емисии		(34)	(34)
Резерви	2.8.2.	79	76
Финансов резултат	2.8.3.	126	166
Неразпределени печалби/(непокрити загуби)		-	(2)
Печалба за годината		126	168
Общо собствен капитал		221	258
Нетекущи пасиви			
Нетекущи задължения към персонала и социалното осигуряване	2.9.	10	11
Нетекущи финансови пасиви	2.10.	4	-
Общо нетекущи пасиви		14	11
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.11.	75	15
Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване	2.12.	53	46
Текущи данъчни задължения	2.13.	12	9
Текущи финансови пасиви	2.14.	19	-
Общо текущи пасиви		159	70
Общо пасиви		173	81
Общо собствен капитал и пасиви		394	339

Приложенията от страница 26 до страница 73 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Петър Шопов

Съставител:
Светла Славенкова

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 20 февруари 2020 г.



Заверил съгласно одиторски доклад.

05 MAR 2020
ИсаОдит ООД

Управител

Регистриран одитор

IsaAudit Ltd

"ОВЕРГАЗ ТЕХНИКА " АД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, ПРЯК МЕТОД за периода, завършващ на 31.12.2019 година

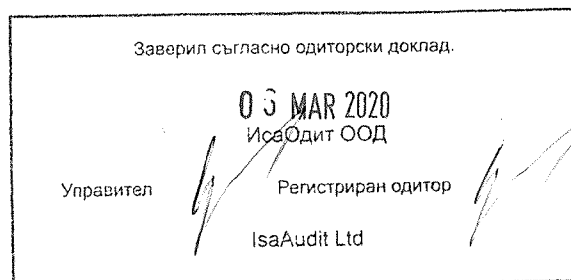
	Приложение	2019 г. BGN'000	2018 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти и доставчици		820	738
Плащания на доставчици и клиенти		(120)	(151)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(377)	(351)
(Платени)/възстановени данъци (без корпоративни данъци)		(146)	(130)
Платени корпоративни данъци		(7)	(18)
Други постъпления/(плащания), нетно		(15)	(8)
Нето парични потоци от оперативна дейност		155	80
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупка на имоти, машини, съоръжения и оборудване		-	(1)
Получени дивиденди		53	94
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност		53	93
Парични потоци от финансова дейност			
Плащания на лизинг		(16)	-
Плащания от разпределение на печалба(дивиденди)		(163)	(161)
Други парични потоци от финансова дейност, нетно		(1)	(1)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност		(180)	(162)
Нето увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти		28	11
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		170	159
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	2.7.	198	170

Приложенията от страница 26 до страница 73 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Петър Шопов

Съставител:
Светла Славенкова

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 20 февруари 2020 г.



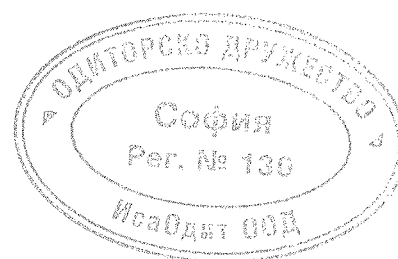
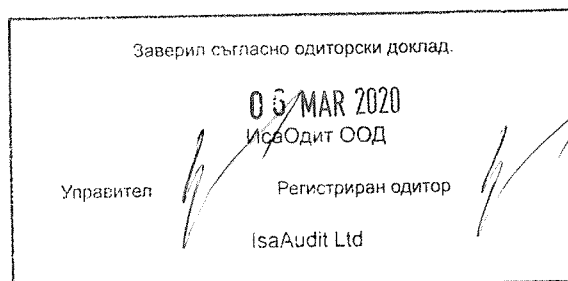
	Основен капитал	Премии от емисии	Резерви	Надрупани печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 1.1.2018 г.	50	(34)	76	161	253
Промени в собствения капитал за 2018 г.					
Операции със собствениците	-	-	-	(163)	(163)
Дивиденди				(163)	(163)
Печалба за периода				168	168
Салдо към 31.12.2018 г.	50	(34)	76	166	258
Промени в собствения капитал за 2019 г.					
Операции със собствениците	-	-	-	(166)	(166)
Дивиденди				(166)	(166)
Печалба за периода				126	126
Друг всеобхватен доход	-	-	3	-	3
Печалби/(загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи			3		3
Салдо към 31.12.2019 г.	50	(34)	79	126	221

Приложенията от страница 26 до страница 73 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Петър Шопов

Съставител:
Светла Славенкова

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 20 февруари 2020 г.





ОВЕРГАЗ ТЕХНИКА АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Годишният финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 с приложенията към него от страница 26 до страница 73 и Доклада за дейността за 2019 година от страница 15 до страница 25 са одобрени от Съвета на директорите на ОВЕРГАЗ ТЕХНИКА АД и подписани от:

Изпълнителен директор:

Петър Шопов

Съставител:

Светла Славенкова



София, м. Февруари 2020г.

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.....	15
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	26
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ.....	26
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	27
ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА	27
ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ	27
ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	28
База за изготвяне.....	28
База за изготвяне- Промени в счетоводната политика.....	32
Минимална сравнителна информация.....	32
Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2019г.	32
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
Споразумения с множество елементи	36
РАЗХОДИ	36
Общи и административни разходи	36
Разходи за постигане и изпълнение на договор с клиент	36
Разходи за обезценка.....	37
Печалби/(загуби) от продажби на вземания (финансови активи).....	37
Финансови приходи и разходи.....	37
ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА.....	38
ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ.....	38
АКТИВИ С ПРАВО НА ПОЛЗВАНЕ.....	38
Лизингови дейности и как те се отчитат	38
НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ.....	40
Отделно придобит нематериален актив	40
Амортизация	40

Инвестиции в дъщерни предприятия.....	40
<i>ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ.....</i>	<i>41</i>
<i>МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ.....</i>	<i>41</i>
<i>АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ.....</i>	<i>42</i>
<i>ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ.....</i>	<i>42</i>
Първоначално признаване и оценяване.....	42
Последваща оценка на финансови активи.....	42
Обезценка на финансови активи.....	44
Отписване на финансови активи.....	44
Последваща оценка на финансови пасиви.....	45
Отписване на финансови пасиви.....	45
Лихви, дивиденди, загуби и печалби.....	45
Компенсиране на финансов актив и финансов пасив.....	46
Пари и парични еквиваленти.....	46
<i>РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ.....</i>	<i>46</i>
<i>СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА.....</i>	<i>47</i>
<i>ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО.....</i>	<i>47</i>
<i>ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС.....</i>	<i>49</i>
Данък върху добавената стойност (ДДС).....	49
<i>ПРОВИЗИИ.....</i>	<i>50</i>
<i>КАПИТАЛ.....</i>	<i>50</i>
Разпределяне на дивидент.....	50
<i>ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ.....</i>	<i>50</i>
<i>КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ.....</i>	<i>52</i>
Признаване на приходите.....	52
Метод на амортизация и полезен живот на дълготрайните активи.....	52
Тестове за обезценка на финансови активи.....	53
Тестове за обезценка на нефинансови активи.....	53
Нетната реализуема стойност на материалните запаси.....	53
Приблизителна оценка за отсрочени данъци.....	53
Провизии.....	54
Провизии за гаранции.....	54
Провизии за реструктуриране.....	54
Условни активи и пасиви.....	55
Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране.....	55
<i>ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА.....</i>	<i>55</i>
<i>РЕКЛАСИФИКАЦИИ И ПРЕИЗЧИСЛЕНИЯ.....</i>	<i>56</i>
<i>СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ.....</i>	<i>56</i>

ОВЕРГАЗ ТЕХНИКА АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019

III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	56
1. Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	56
1.1. Приходи	56
1.1.1. Нетни приходи от продажби	56
1.1.1.1. Допълнителна информация - договори с клиенти	57
1.2. Разходи	57
1.2.1. Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	57
1.2.2. Разходи за външни услуги	57
1.2.3. Разходи за амортизации	57
1.2.4. Разходи за персонала	57
1.2.5. Други разходи	58
1.2.6. Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи по МСФО 9	58
1.2.7. Разходи за данъци	58
1.3. Финансови приходи/(разходи), нетно	58
2. Отчет за финансовото състояние	59
Нетекущи активи	59
2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	59
2.2. Инвестиции в дъщерни предприятия	60
2.3. Активи по отсрочени данъци	60
Текущи активи	60
2.4. Текущи търговски и други вземания	60
2.5. Текущи данъчни активи	61
2.6. Текущи финансови активи	61
2.7. Парични средства	61
Собствен капитал	61
2.8. Собствен капитал	61
2.8.1. Основен капитал	61
2.8.2. Резерви	62
2.8.3. Финансов резултат	62
Нетекущи пасиви	62
2.9. Нетекущи задължения към персонала и социалното осигуряване	62
2.10. Нетекущи финансови пасиви	62
Текущи пасиви	63
2.11. Текущи търговски и други задължения	63
2.12. Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване	63

ОВЕРГАЗ ТЕХНИКА АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019

2.13. Текущи данъчни задължения	63
2.14. Текущи финансови пасиви	63
IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ.....	64
1. <i>Свързани лица и сделки със свързани лица.....</i>	<i>64</i>
2. <i>Дивиденди</i>	<i>67</i>
3. <i>Цели и политика за управление на финансовия риск</i>	<i>67</i>
Оценка	68
Информация за финансовия риск.....	68
Кредитен риск.....	68
Ликвиден риск	69
Лихвен риск.....	70
Валутен риск	70
Пазарен риск	71
4. <i>Управление на капитала</i>	<i>71</i>
5. <i>Събития след края на отчетния период.....</i>	<i>72</i>
6. <i>Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние</i>	<i>72</i>
V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ.....	72

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ ОТ 20.02.2020 Г. НА ПРЕДСТАВЛЯВАЩИТЕ

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ.39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2019 г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

Този финансов отчет е одитиран от одиторско дружество ИСА ОДИТ ООД, вписано в регистъра на ИДЕС под № 130.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Овергаз Техника АД е акционерно дружество, вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията към Министерство на правосъдието с ЕИК: 126040166.

Седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Филип Кутев“ № 5

Адрес за кореспонденция: гр. София, район „Оборище“, п.к. 1504, бул. „Евлоги и Христо Георгиеви“ № 169

Предмет на дейност: Осъществяване на технически надзор на съоръжения с повишена опасност: газопроводи, газови инсталации, газорегулаторни пунктове, горивни уредби и други газови съоръжения в административни, жилищни и обществени сгради и обекти, разпределителни газопроводи на разпределителните дружества за природен газ и съоръженията към тях, както и всяка друга подобна дейност, незабранена от закона.

АКЦИОНЕРНА СТРУКТУРА

Капиталът на Дружеството е 50 (петдесет) хил. лева и е разделен на 5 000 (пет хиляди) обикновени, налични поименни акции с право на глас, с номинална стойност 10 (десет) лева всяка.

(Хил. лв.)

Акционери / Съдружници	Дялово участие	Брой акции	Номинална стойност
Овергаз Холдинг АД	58,88 %	2 944	29
Николов Инвест ЕАД	7,84 %	392	4
Иван Тодоров Чолаков	7,84 %	392	4
Георги Димитров Калайджиев	7,84 %	392	4
Наследници на Никола Георгиев Перушинков	7,84 %	392	4
Иванка Станева Бойчева	3,56 %	178	2
Владимир Петров Бойчев	2,14 %	107	1
Станислав Петров Бойчев	2,14 %	107	1
Наследници на Добрин Георгиев Георгиев	1,92 %	96	1
Всичко	100%	5 000	50

На 08.10.2012 г. съгласно решение на извънредно Общо събрание на акционерите е направено намаление на капитала на "Овергаз Техника" АД от 390 000 лв. на 50 000 лв. чрез пропорционално обезсилване на 34 000 броя обикновени налични поименни акции с право на глас, с номинална

стойност 10 лв. всяка, с цел освобождаване на имущество, което надхвърля нуждата от финансови средства на дружеството. Обезсилените акции са изкупени от акционерите по цена в размер на 11 лв. за една акция, в резултат на което са формирани премиерни резерви в размер на (34) хил.лв.

Участия:

Към 31.12.2019 г. **Овергаз Техника АД** има участия в следните дъщерни дружества:

Участия	31.12.2019 г.		31.12.2018 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Оу Джи Тех ЕООД	100%	2	100%	2
Общо	-	2	-	2

УПРАВЛЕНИЕ

Към 31.12.2019 г. Съветът на директорите на „Овергаз Техника“ АД има следния състав:

- Овергаз Холдинг“ АД, представлявано от Сашо Георгиев Дончев – Председател на СД;
- Пламен Георгиев Дончев – Зам.-председател на СД;
- Петър Георгиев Шопов - Изпълнителен директор.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Още с появата си на пазара в началото на 2007 година, Овергаз Техника АД даде заявка за лидерство по отношение предоставяне на услуги, свързани с Технически надзор в газовия сектор. И през изминалата година, в условията на конкурентност, дружеството утвърди позициите си на лидер в бранша със значително по-голям пазарен обхват.

Овергаз Техника АД и дъщерното Оу Джи Тех ЕООД притежават Лиценз №311, Лиценз №657, Лиценз № 713, Лиценз № 740 и Лиценз № 754, издадени от ДАМТН и за осъществяване на технически надзор на всички видове газови съоръжения с повишена опасност, включително съпътстващите ги съдове под налягане до 1.6МПа, бутилки и паропроводи до 0.8 МПа и 450° С.

През 2019 година Овергаз Техника АД увеличи регистрираните вътрешни газови инсталации с 2 949. Техният общ брой достигна **31 115 инсталации**. По отношение на осъществяване на технически надзор на битови инсталации в лицензираните територии на „Овергаз“, дружеството запази своя **пазарен дял от 60%.**

Печалбата от основна дейност на Овергаз Техника АД за 2019 година възлиза на **81 хиляди лева**. Общо счетоводната печалба на дружеството възлиза на **134 хиляди лева** преди данъчно облагане.

Овергаз Техника АД полага усилия за повишаване на газова техническа грамотност при клиентите по отношение на необходимостта и ползата от извършване на технически надзор, за поддържане на висока степен на безопасност на поднадзорните съоръжения. В резултат на това се повиши удовлетвореността на нашите клиенти.

Като пълноправен член на Българска Асоциация Природен Газ, Овергаз Техника АД активно участва в мероприятията, свързани с подобряването на нормативната уредба и бизнес климата в България, както и за отстояването на правилата на прозрачност и партньорска етика.

АНАЛИЗ НА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2019 година.

През 2019 година са извършени технически прегледи и проверки на 27 973 газови съоръжения и инсталации. При Сградните газови инсталации в жилищни сгради имаме традиционен ръст от 2 907 нови клиенти.

През 2019 година, се наблюдава тенденцията на развитие и свързаното с това увеличаване на производствените резултати в сравнение с предходни години, въпреки редуцираната инвестиционна програма на ГРПР. Дължи се най-вече на значително понижената цена на природния газ и свързания с това интерес на нови клиенти за газификация.

ОВЕРГАЗ ТЕХНИКА АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019

Почти двойният брой заверени проекти за изграждане на Сградни газови инсталации и липсата на индикации за повишаване на цената на природния газ ще запази тази тенденция и през 2020 година.

При годишните технически прегледи имаме запазване на нивата от 2016 година. Заложените в плана показатели са изпълнени, с малко изключение при газовите инсталации, което основно се дължи на факта, че част от регистрираните инсталации реално не се въвеждат в експлоатация.

Персонал

Поради реструктурирането на дейността, списъчният състав в Овергаз Техника АД варира от 41 човека през 2015 г. до 33 служители към 31.12.2019 г., от които 10 на пълен щат. Текучество през 2019 г. е над 20 %, включително заради напуснали и пенсиониранни служители. При възникване и прекратяване на трудовите правоотношения се спазват всички изисквания на трудовото законодателство. Към момента средната възраст на персонала е 56 години. 95 % от служителите на Дружеството са с висше образование. През изминалата година служителите на Овергаз Техника АД са преминали през обучения, във връзка с промените в нормативната уредба.

Овергаз Техника АД продължава да провежда своята социална политика, която обхваща всички служители. Съществува утвърдена и действаща социална програма, която осигурява допълнителни грижи и стимули на служителите в дружеството. През 2019 г. на служителите са осигурени допълнителни средства за храна, допълнително здравно осигуряване, застраховка „Живот“, средства при настъпване на важни събития в личен план (раждане на дете), средства по програма за самотен родител и други.

Анализ на приходите и разходите

Анализ на приходите

През 2019 година в „Овергаз Техника“ АД са реализирани нетни приходи от продажби в размер на 684 хил. лева, което е увеличение с 12 % спрямо 2018 г. Тенденцията е през 2020 година приходите от основна дейност да се запазят на нивото от 2018 и 2019 г.

Значително по-ниски са финансовите приходи - приход от съучастия в „Оу Джи Тех“ ЕООД, заради реструктурирането на дружеството.

(хил.лв)

	ПРИХОДИ	2015	2016	2017	2018	2019	Изменение 2019/2018	Изменение %
1	Приходи от продажба на услуги	484	525	574	613	684	71	112%
2	Финансови приходи	101	45	67	89	53	(36)	60%
3	Други	-	-	-	-	3	3	100 %
	Общо	585	570	641	702	739	37	105%

Анализ на разходите

През 2019 година в „Овергаз Техника“ АД са направени разходи за основна дейност от 603 хил. лева.

(хил.лв)

№	Разходи по икономически елементи	Разходи 2015	Разходи 2016	Разходи 2017	Разходи 2018	Разходи 2019	Изменение 2019/2018	Изменение %
1	Разходи за материали и консумативи	3	3	7	18	10	(8)	56%

ОВЕРГАЗ ТЕХНИКА АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019

2	Разходи за външни услуги	112	92	90	96	78	(18)	81%
3	Разходи за амортизации	4	2	-	2	17	15	826%
4	Разходи за заплати и осигуровки	298	310	348	394	429	35	109%
5	Други разходи	27	12	20	20	69	49	345%
6	Финансови разходи	2	2	2	1	2	1	235%
7	Суми с корективен характер	1	-	-	4	-	(4)	0%
	Общо	447	421	467	535	603	68	112%

Спрямо 2018 година общо разходите са увеличени с 12% или със 68 хил. лева. Основно се дължи на увеличените разходи за възнаграждения и осигуровки, свързани с реструктурирането на дейността и разходите. За предходния отчетен период увеличението е с 14 %, което запазва тенденцията на увеличение на нивата на разходите. Съотношението между постоянни и променливи разходи се запазва 93% :7%.

Система за вътрешен контрол

В дружеството функционира звено, осъществяващо прегледа на ръководството на въведената система по качеството в съответствие с БДС EN ISO/IEC 17020, за нейната адекватност, пригодност и ефективност.

Освен това, в Овергаз Холдинг АД (Дружеството майка) има функциониращо звено за вътрешно фирмен одит, което извършва периодични проверки върху дейността и финансовата дисциплина на дружествата.

Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи: Машини и оборудване и Сгради – балансова стойност към 31.12.2019 г. в размер на 24 хил.лв. , от които 21 хил.лв. активи с право на ползване, съгласно МСФО 16. Дълготрайни нематериални активи от следните групи: Компютърен софтуер – отчетна стойност в размер на 5 хил.лв. и балансова стойност нула лева. За 2019 година са планирани инвестиции в размер на 3,5 хил. лева за закупуване и подмяна на технически средства, които не са реализирани.

Изследователска и развойна дейност

Дружеството не е осъществявало изследователска и развойна дейност през 2019 г.

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И АНАЛИЗ

Капиталова структура

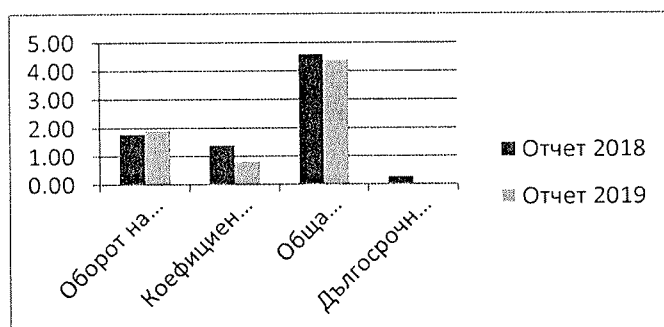
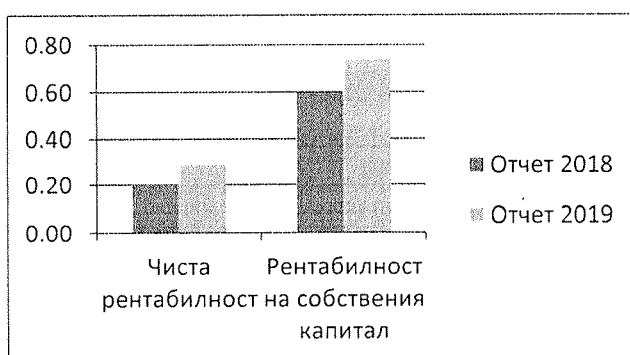
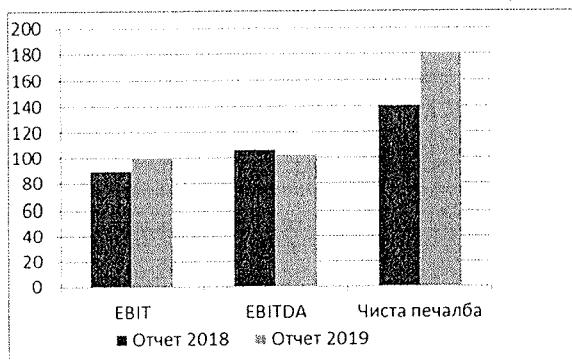
Собственият капитал на Дружеството е 221 хил. лв., намален с 37 хил.лева спрямо предходния отчетен период. Дължи се на по-ниската печалба, заради по-малък финансов приход /от дъщерни предприятия/.

Въпреки несигурните условия за развитие на бизнеса, резултатите на „Овергаз Техника“ АД за 2019 г. отразяват нейната стабилна позиция и успешен бизнес модел. Очаква се планираните мерки да доведат до увеличение на рентабилността на собствения капитал, повишаване и подобрене на финансовата стабилност на дружеството.

ОВЕРГАЗ ТЕХНИКА АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:



Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху финансовите показатели на дружеството.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2020 Г.

През 2020 г. Ръководството ще продължи да работи за повишаването на възвращаемостта на вложения капитал, за да оправдае доверието на акционерите.

Компанията разполага с високо квалифициран персонал с голям опит в сферата на газификацията, което гарантира изпълнението на тази дейност съобразно най-високите стандарти за качество, доказани в практиката на фирмите от системата на "Овергаз".

Стратегическите цели и планове на компанията са напълно реални, като са създадени всички необходими условия за успешното им изпълнение. Целите при управление на капитала са да защитят правото "Овергаз Техника" АД да продължи като действащо предприятие, с доходност за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура

ВАЖНИ СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА СЪСТАВЯНЕ НА 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 2019 г.

Информация за членовете на Съвета на директорите по чл.247, ал.2, т.4 от ТЗ

Към 31.12.2019 г. Съветът на директорите на „Овергаз Техника“ АД има следния състав:

- **Овергаз Холдинг“ АД**, представлявано от Сашо Георгиев Дончев – Председател на СД;
- **Пламен Георгиев Дончев** – Зам.-председател на СД;
- **Петър Георгиев Шопов** - Изпълнителен директор.

Информация по чл. 187 д от Търговския закон

През 2019 г. 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

Изплатени възнаграждения на членовете на Съвета на директорите

Получените възнаграждения през 2019 г. от членовете на Съвета на директорите и общата сума на изплатените осигуровки, включително задължително пенсионно осигуряване, са в размер на 72 хил.лв.

Членовете на Съвета не са получавали непарични възнаграждения, условни или разсрочени възнаграждения. Дружеството не дължи на членовете на Съвета на директорите суми за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения.

През 2019 г. не са настъпили промени в броя притежавани акции от капитала на Дружеството.

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

Информация за участие в търговски дружества на членовете на Съвета на директорите - притежаване на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участие в управлението на други дружества като членове на съвети:

- 1) **ОВЕРГАЗ ХОЛДИНГ АД**, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А, с адрес за кореспонденция: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5 -
Председател на СД:

1.1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

1.2. 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;
- Оу Джи Транс АД, с ЕИК 130492551;
- Ренесанс АД, с ЕИК 128566083;
- Овердрайв АД, с ЕИК 131413539.;
- Топлофикация Разград ЕАД, с ЕИК 116019472.
- „Екоклима-проект“ ЕООД с ЕИК102915916
- „Деком-София“ ЕООД с ЕИК 831455302

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

- Адвентчър АД, с ЕИК 131266085;
- Газтек БГ АД, с ЕИК 831923404;
- Овергаз Инженеринг АД, с ЕИК 838102661;
- Овергаз Техника АД, с ЕИК 126040166;
- Оу Джи Транс АД, с ЕИК 130492551;
- Топлофикация Разград ЕАД, с ЕИК 116019472;
- Пчелин ЕАД, с ЕИК 131461758;
- Резиденшъл Парк Елин Пелин ЕАД, с ЕИК 200507870;
- Индустриален парк Елин Пелин АД, с ЕИК 131448853;
- „Оу Джи Секюрити“ АД, с ЕИК 200535777.

ОВЕРГАЗ ТЕХНИКА АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019

2) **ПЛАМЕН ГЕОРГИЕВ ДОНЧЕВ**, с ЕГН 6411119086, притежаващ лична карта №637037307, издадена на 31.07.2008 г. от МВР – Полиция – Зам.-председател на Съвета на директорите:

2.1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

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

2.3. Участва в управлението на други дружества като управител и 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;
- Оу Джи Транс АД, с ЕИК 130492551;
- Топлофикация - Разград ЕАД, с ЕИК 116019472;
- Деком – София ЕООД, с ЕИК 831455302;
- „Овергрин“ ЕАД, с ЕИК175349650

3) **ПЕТЪР ГЕОРГИЕВ ШОПОВ**, с ЕГН 7004109121, притежаващ лична карта №647186322, издадена на 27.07.2017 г. от МВР-София, с адрес: гр. София, ул. „Ралевица“ №64, вх.Б, ет.1, ап.21 – Изпълнителен директор:

3.1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

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

3.3. Участва в управлението на търговски дружества като управител, а именно:

- Оу Джи Тех ЕООД, с ЕИК 202923892.

Договори по чл. 240б от Търговския закон, сключени през годината.

Дружеството не е сключвало договори с членовете на Съвета на директорите или свързани с тях лица, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

Информация за притежавани от членовете на Съвета на директорите акции на Овергаз Техника АД към 31 декември 2019 г.:

Член на Съвета на директорите	Пряко притежавани акции, бр.	Притежавани акции, чрез свързани лица, бр.	Общо пряко и чрез свързани лица, бр.	% от капитала
Овергаз Холдинг АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14а, с адрес за кореспонденция: гр.София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“, с ЕИК 128044092	58,88 %	-	58,88 %	58,88 %

Към 31.12.2019 г. на членовете на Съвета на директорите не са предоставяни опции върху ценни

ОВЕРГАЗ ТЕХНИКА АД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019**

книжа на Овергаз Техника АД.

Финансови инструменти

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

Финансови активи	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Текущи търговски и други вземания	9	5
Депозити, в т.ч.:	151	150
- Текущи	151	150
Парични средства	198	170
Общо финансови активи	358	325
Финансови пасиви	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Текущи търговски и други задължения	75	15
Пасиви по лизинги, в т.ч.:	23	-
- Нетекущи	4	-
- Текущи	19	-
Общо финансови пасиви	98	15

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.

В съответствие с останалите в индустрията, дружеството контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост).

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	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	75	15
Търговски задължения към трети лица	64	2
Търговски задължения към свързани лица	11	13
Намален с:		
паричните средства и парични еквиваленти	(198)	(170)
Нетен дългов капитал	(123)	(155)
Общо собствен капитал	221	258
Общо капитал	98	103
Коефициент нетен дълг към общо капитал	(1,2551)	(1,5049)

Поддържането и коригирането на капиталовата структура се извършва в тясна връзка с промените в икономическите условия, както и в зависимост от нивото на риск, присъщо на съответните проекти, в които се инвестира. Всички решения се вземат при отчитане на баланса между цената и рисковете, присъщи на различните източници за финансиране.

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

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

В настоящия доклад е оповестена информацията 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 бележките 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 вземания по предоставени заеми), както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти.

Дружеството е в състояние да покрива всички свои задължения.

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.

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

Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на Овергаз Техника АД в размер най-малко 10 на сто от собствения капитал.

Към 31.12.2019 г. Овергаз Техника АД няма висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи вземания в размер най-малко 10 на сто от собствения капитал..

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 инструменти за планиране на ликвидността. Целта на Дружеството е да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост, чрез използването на банкови овърдрафти, банкови заеми, облигации, привилегировани акции, финансов лизинг и наемане на договори за покупка. Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и

текущите си задължения.

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 и тези, които осъществяват корелация между цените на суровия петрол и реализираните продукти.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск.

Лихвен риск

Лихвеният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените в лихвените нива. Политиката на Дружеството цели минимизиране на лихвения риск. Лихвоносните активи на Овергаз Техника АД са с плаващи и фиксирани лихвени проценти, като експозициите се следят стриктно. Предоставените депозити са краткосрочни, като се следят стриктно падежите и събираемостта по тях. Цялата кредитна експозиция се обслужва редовно, както в частта на главниците, така и на лихвите.

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 равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;
- 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;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

Дружеството не държи в портфейлите си от финансови инструменти експозиции в гръцки държавни ценни книжа, както и в ДЦК на държави в затруднено финансово състояние.

Отговорности на ръководството

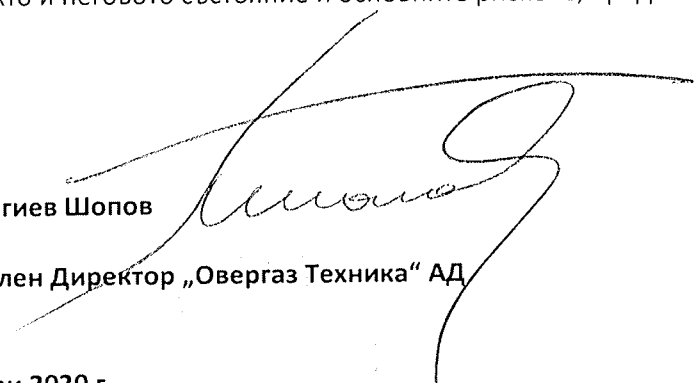
Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2019 г. 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 на действащото дружество.

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.



Петър Георгиев Шопов

Изпълнителен Директор „Овергаз Техника“ АД

гр. София,
20 февруари 2020 г.

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на Дружеството:	ОвергазТехника АД
Регистрация в Агенция по вписванията:	ЕИК 126 040 166
Изпълнителен директор:	Петър Георгиев Шопов
Съставител:	Светла Георгиева Славенкова
Юристи:	Мария Стоянова Ганева
Държава на регистрация на Дружеството:	Република България
Седалище и адрес на регистрация:	Гр. София, ул. Филип Кутев №5
Място на офис или извършване на стопанска дейност:	Гр. София 1504, бул. Евлоги и Христо Георгиеви №169
Обслужващи банки:	Банка ДСК ЕАД, ОББ АД

Финансовият отчет е индивидуален отчет на Дружеството.

Дружеството е част от групата на Овергаз Холдинг АД и настоящият финансов отчет ще бъде включен в консолидирания финансов отчет на Овергаз Холдинг АД за 2019г., който се очаква да бъде публикуван до 30 юни 2020г.

Предмет на дейност и основна дейност на Дружеството:

Осъществяване на технически надзор на съоръжения с повишена опасност: газопроводи, газови инсталации, газорегулаторни пунктове, горивни уредби и други газови съоръжения в административни, жилищни и обществени сгради и обекти, разпределителни газопроводи на разпределителните дружества за природен газ и съоръженията към тях, както и всяка друга подобна дейност, незехранена от закона

Дружеството не е публично дружество по смисъла на ЗППЦК.

Дружеството не е регистрирано като финансова институция.

Дата на финансовия отчет: 31.12.2019г.

Текущ период: годината, започваща на 01.01.2019г. и завършваща на 31.12.2019г.

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

Дата на одобрение на финансовия отчет: 20.02.2020 г.

Орган одобрил финансовия отчет: Приет с ПРОТОКОЛ ОТ 20.02.2020г. на представляващите

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 във финансовия отчет е хиляди български лева.

Настоящият 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.

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

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО, изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика, ръководството се е основавало на собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в приложенията към финансовия отчет.

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 2018 – 2019г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2019	Към дата	Източник	2018
БВП производствен метод в млн. лв.*	86 157	Q3	НСИ	109 695
Реален растеж на БВП*	3,70%	Q3	НСИ	3,20%
Инфлация в края на годината*	3,80%	дек.19	НСИ	2,70%
Среден валутен курс на щатския долар	1,74703	31.12.2019	БНБ	1,65704
Валутен курс на щатския долар	1,74099	31.12.2019	БНБ	1,70815
Безработица в края на годината*	3,70%	Q3	НСИ	4,70%
Основен лихвен процент в края на годината	0,00%	31.12.2019	БНБ	0,00%

*Данните за 2019г. са предварителни, Източници НСИ, БНБ - публикации 2019 и 2020г.

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 2019г.

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 2019г. 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 (или да представи печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в два раздела). 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“. Допълнителна информация за приходите и разходите, класифицирани по метода „разходи по функционално предназначение“ е представена в 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 2019 година:

• **МСФО 16 Лизинг** (издаден на 13 януари 2016г.), одобрен от ЕК на 31 октомври 2017г., публикуван в Официален вестник на 9 ноември 2017г. Стандартът въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел по-достоверно представяне. Стандартът заменя действащите до този момент стандарт МСС 17 „Лизинг“, КРМСФО 4 „Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг“, ПКР-15 „Оперативен лизинг – стимули“ и ПКР-27 „Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг“. МСФО 16 изисква лизингополучателите да отчитат повечето лизинги в 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, като изключенията могат да бъдат приложени само от лизингополучателите. Освен това, класификацията на паричните потоци също е засегната, тъй като плащанията по оперативен лизинг съгласно МСС 17 се представяха като оперативни парични потоци; докато при модела заложен в МСФО 16, лизинговите плащания ще бъдат разделени на плащания на главница и плащания на лихви, които ще бъде представяни съответно като парични потоци от финансова дейност. Отчитането при лизингодателите не се променя по същество, но е възможно да настъпят основания за прекласификация.

Дружеството е избрало да прилага модифициран ретроспективен подход при първо прилагане на МСФО 16 *Лизинг* и кумулативният ефект от прилагането се признава на датата на първоначалното прилагане в началното салдо на капитала и не се преизчислява сравнителна информация. Дружеството е избрало да приложи стандарта към договори, които преди това са били идентифицирани като лизинг при прилагане на МСС 17 и КРМСФО 4. Дружеството не прилага стандарта към договори, които преди не са идентифицирани като съдържащи лизинг при прилагане на МСС 17 и КРМСФО 4. Дружеството е избрало да използва изключенията, предложени от стандарта, за лизингови договори, за които срокът на лизинга приключва в рамките на 12 месеца и договори за лизинг, за които базовият актив е с ниска стойност.

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

Променят се съществуващите изисквания на МСФО 9 по отношение на права за прекратяване, за да се позволи оценяване по амортизирана стойност (или, в зависимост от бизнес модела, по справедлива стойност през ДВД), дори в случай на плащане на отрицателна /негативна/ компенсация. Негативна компенсация е налице, когато условията по договора позволяват на длъжника да плати предсрочно инструмента преди неговия падеж, и предсрочно платената сума може да е различна от останалите неплатени главница и лихви, но тази негативна компенсация трябва да е разумна и релевантна за ранното прекратяване на договора. Предварителното плащане само по себе си не е достатъчен индикатор за преценка, т.е. е важно е да се прецени спрямо текущо преобладаващия лихвен процент, и спрямо него - сумата на предплащането може да е и в полза на страна, иницирала го. Важно е изчисляването на компенсацията да е последователно като подход и при санкция за по-ранно плащане, и при полза от по-ранно плащане. Също така съответният актив следва да е в категорията „държан за събиране на паричните потоци“ съгласно бизнес модела на предприятието. Когато даден финансов пасив, отчитан по амортизирана стойност, е модифициран без да се отписва, то ефектът от тази модификация трябва да се признае в печалбата или загубата. Ефектът се измерва като разлика между оригиналните договорени парични потоци и тези, след модификацията, дисконтирани по оригиналния ефективен лихвен процент.

- КРМСФО 23 „Несигурност, свързана с данъчни третираня на данъци върху дохода“ – (издаден на 7 юни 2017г.), приет от ЕК на 23 октомври 2018 г.);

Дават се насоки за прилагане на изискванията за признаване и оценяване на МСС 12 „Данъци върху дохода“, когато съществува несигурност, свързана с данъчни третираня на данъци върху дохода (т.е. несигурност дали избраното от предприятието данъчно третиране ще бъде прието от данъчните власти съгласно данъчното законодателство). Когато съществува несигурност, предприятието признава и оценява текущи или отсрочени данъчни пасиви или активи съгласно МСС 12 като определя облагаеми печалби, данъчни загуби, данъчни основи и ставки;

- **Изменения на различни стандарти „Годишни подобрения в МСФО (цикъл 2015-2017)“** –(издадени на 12 декември 2017г., одобрени от ЕК на 14 март 2019г., публикувани в Официален вестник на ЕС на 15 март 2019г.);

Годишните подобрения обхващат изменения на МСС 12 Данъци върху дохода (добавени са параграфи относно признаване на ефекта на дивидентите върху данъка върху дохода, съгласно МСФО 9, когато признава задължение за дивидент, като ефектът на дивидентите върху данъка върху дохода е свързан по-пряко с минали операции или събития, които са генерирани подлежащи на разпределение печалби, отколкото с разпределянето на печалбата на собствениците, поради което в зависимост от това дали предприятието първоначално е признало тези минали операции или събития, признава ефекта на дивидентите върху данъка върху доходите в печалбата или загубата, другия всеобхватен доход или в собствения капитал), МСС 23 Разходи по заеми (изменение на пар.14, целящо по-ясно определяне на разходите за заеми, които са допустими за капитализиране, като

поясняват, че ако при заеми със специални цели за финансиране на определен квалифициран актив, останат непогасени след като активът стане готов за предвидената употреба или продажба, тези заеми стават част от финансиращите средства с общо предназначение, когато се изчислява нормата за капитализация по реда на МСС 23), МСФО 3 Бизнес комбинации (приети са параграфи с допълнителни насоки за бизнес комбинация постигната на етапи, когато страна в съвместно предприятие получава контрол върху стопанската дейност, която е съвместно контролирана дейност, съгласно МСФО 11, като придобиващия прилага изискванията за бизнес комбинация, постигната на етапи, вкл. преоценява участието, което е държал преди в съвместно контролираната дейност) и МСФО 11 Съвместни предприятия (приети са параграфи за счетоводно отчитане на придобивания на дялови участия в съвместно контролирани дейности, в резултат на което една страна в съвместно контролирана дейност получава съвместен контрол върху нея, приема се, че когато едно предприятие придобие съвместен контрол в бизнес, който е съвместна дейност, то не следва да преизчислява предишно държаните дялове в него).

• **Изменения в МСС 19 „Доходи на наети лица” – Изменение, съкращаване или уреждане на плана** – (издадени на 12 октомври 2017г., одобрени от ЕК на 13 март 2019г., публикувани в Официален вестник на ЕС на 14 март 2019г.);

Изменението изисква от предприятията да използват актуализирани актюерски предположения за определяне на разходите за текущ стаж и нетната лихва за оставащия период от годишния отчетен период след извършването на промяна в плана, съкращение или уреждане. Допълнително са включени изменения в оповестяването на ефекта при промени в плановите за дефинирани доходи, съкращаване или уреждане във връзка с горната граница на активите. • **Изменения в МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и в съвместно контролирани предприятия”** (издадени на 12 октомври 2017г., одобрени от ЕК на 08 февруари 2019г., публикувани в Официален вестник на ЕС на 11 февруари 2019г.);

Уточнява се, че предприятие прилага изискванията за обезценка на МСФО 9 при отчитане на дългосрочна инвестиция в асоциирано или в съвместно контролирано предприятие, която е част от нетната инвестиция в това асоциирано или съвместно контролирано предприятие и към която, обаче, не се прилага метода на собствения капитал.

Приемането на тези изменения в съществуващи стандарти не доведе до промени в счетоводната политика на Дружеството.

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 в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2019г. или 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., все още не е приет от ЕК). Изцяло нов счетоводен стандарт за всички видове застрахователни договори, който ще замени действащия МСФО 4 и дефинира нов модел за отчитане на застрахователните договори, който взема предвид всички счетоводни аспекти, които имат отношение към тях и цели да е по-полезен и последователен за застрахователите. Не се очаква да имат влияние върху финансовите отчети на Дружеството;

• **Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане – (в сила за годишни периоди от 1 януари 2020 г.)** Промените включват преработени дефиниции за „актив” и „пасив”, както и нови насоки за тяхното измерване, отписване, представяне и оповестяване. Промените в Концептуалната рамка са съпроводени с изменения в някои препратки към нея в Международните стандарти за финансово отчитане, в т.ч. МСФО 2, МСФО 3, МСФО 6, МСФО 14, МСС 1, МСС 8, МСС 34, МСС 37, МСС 38, КРМСФО 12, КРМСФО 19, КРМСФО 20, КРМСФО 22 и ПКР 32 (измененията в препратките са издадени на 29 март 2018г., одобрени от ЕК на 29 ноември 2019г., публикувани в Официалния вестник на ЕС на 6 декември 2019г., в сила от 1 януари 2020г.). Част от препратките

насочват към коя версия на Концептуалната рамка следва се отнасят изявленията в посочените стандарти (рамката на КМСС, приета от СМСС през 2001 г., рамката на СМСС от 2010 г. или новата ревизирана рамка от 2018 г.), други изрично посочват, че дефинициите в стандарта не са актуализирани в съответствие с новите изменения в рамката;

• **Изменения в МСФО 3 “Бизнес комбинации”** – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. не е приет от ЕК) Промяната касае изменената дефиниция за бизнес и трудностите, които придобиващото предприятие среща в преценката дали се придобива бизнес или съвкупност от активи. Добавена е възможност за тест за концентрация, който позволява да се направи опростена оценка за това дали дадена съвкупност от дейности и активи е бизнес. Измененията вероятно ще доведат до отчитане на повече придобивания, като придобивания на активи;

• **Изменения в МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС). Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, конституират или не по същество „бизнес“ по смисъла на МСФО3. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес“ инвеститорият признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес“, инвеститорият признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията. Тези промени ще се прилагат перспективно. През м.Декември 2015г. СММС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време след като бъдат приключени проучванията по метода на собствения капитал.

• **Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“, МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“, МСС 10 „Събития след края на отчетния период“, МСС 34 „Междинно финансово отчитане“ и МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“** – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. публикувани изменения на МСС 1 и МСС 8 на 31 октомври 2018г., приети от ЕК на 29 ноември 2019г., като ЕК е решила, че вследствие измененията на МСС 1 и МСС 8 трябва да се изменят и МСС 10, МСС 34 и МСС 37, публикувани в Официалния вестник на ЕС на 10 декември 2019г.);

Промените са свързани с прецизиране определението за „същественост“. Новото определение за същественост е: „информацията е съществена, ако пропусната, представена неточно или прикрита, би могло в разумна степен да се очаква да повлияе на решенията на основните потребители на финансовите отчети с обща цел, които предоставят финансова информация за дадено отчетно предприятие“. Налице са три нови аспекта от определението, които следва да бъдат отбелязани: а) „прикриване“ – настоящото определение се фокусира само върху пропускане и неточно представяне. Заключение на СМСС е, че прикриването на съществена информация може да има същия ефект като пропускане на съществена информация; б) „очакване в разумна степен да се повлияе на решенията на основните потребители“ – настоящото определение се отнася до „би могло да повлияе“, което според СМСС може да се приеме, че се изисква твърде много информация, тъй като почти всичко „би могло да повлияе“ върху решенията на някои потребители, дори вероятността да е минимална; и в) „основни потребители“ – настоящото определение се отнася само до „потребители“, което според СМСС може да бъде прието твърде широко, т.е. да се вземат предвид всички възможни ползватели на финансовите отчети, когато се решава каква информация да се оповести. Също така, посочват се изрично пет начина за прикриване на съществена информация: а) използване

на език за съществен елемент, който е уклончив или неясен; б) информация за съществен елемент, сделка или събитие, която е разпръсната на различни места във финансовите отчети; в) несходни елементи, сделки и събития, по същество, които неподходящо са представени съвкупно; г) сходни елементи, сделки и събития, които неподходящо са представени самостоятелно; и д) съществена информация е скрита чрез несъществена информация до такава степен, че става неясно коя информация е съществена.

Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от направените промени в Концептуалната рамка и горепосочените стандарти, които ще окажат влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификациите на активите, пасивите, операциите и резултатите на Дружеството в следващите отчетни периоди.

База за изготвяне- Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година, с изключение на новият стандарт МСФО 16, който е приложен за първи път, считано от 01 януари 2019г.

Промени в резултат на МСФО 16

МСФО 16 *Лизинг* се прилага от Дружеството като прилага модифициран ретроспективен подход и кумулативният ефект от прилагането се признава към 01.01.2019г. в началното салдо на неразпределена печалба и не се преизчислява сравнителна информация.

При приемането на МСФО 16 *Лизинг*, Дружеството признава пасива по лизинга към 01.01.2019г. за договори за лизинг, класифицирани по-рано като оперативен лизинг, съгласно МСС 17. Пасива по лизинга се оценява по настоящата стойност на оставащите лизингови плащания, дисконтирани с диференциалния лихвен процент на лизингополучателя към 01.01.2019г. Среднопретегления диференциален лихвен процент, приложен към 01.01.2019г. е 3.44%

По отношение на лизинговите договори, класифицирани като финансов лизинг съгласно МСС 17, балансовата стойност на актива с право на ползване и пасива по лизинга към датата на първоначалното прилагане е балансовата стойност на актива и пасива по лизинга, измерена непосредствено преди тази дата съгласно МСС 17. За тези лизингови договори Дружеството отчита актива с право на ползване и пасива по лизинга съгласно МСФО 16 от датата на първоначалното прилагане.

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.

Дружеството прилага първоначално МСФО 16 на 1 януари 2019г. в съответствие с избраните методи за преминаване, сравнителната информация не е преизчислена.

Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2019г.

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 2019г., съдържат подробни оповестявания на обезценка, към следните раздели:

- Оповестявания по счетоводната политика;

- Оповестявания на съществени предположения;
- Имоти, машини, съоръжения и оборудване;
- Финансови активи;
- Търговски вземания.

Бази за оценяване, използвани при изготвянето на финансовите отчети

Финансовият отчет е изготвен на базата на историческата цена, с изключение на определени имоти и финансови инструменти, които се отчитат по преоценена стойност или справедлива стойност в края на всеки отчетен период, както е обяснено в счетоводната политика по-долу.

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 МСФО 16, 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 в 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 и
- отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период, когато дружеството прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със

задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети.

Представят се с еднакво значение всички финансови отчети в пълен комплект от финансови отчети.

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, да се отрази прехвърлянето на обещаните с договора стоки или услуги на клиенти, в размер, който отразява възнаграждението, на 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 извършаната 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 всяка 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 потребява 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.

Споразумения с множество елементи

При някои обстоятелства, продуктите се продават в едно с други допълнителни елементи („в пакет“). Пакетът би могъл да включва един или няколко от следните елементи: обслужване, инсталация, бъдещо техническо подобрение или други конкретни за случая елементи. В тези случаи, критериите за признаване на приход описани по-горе се прилагат към делимите компоненти в пакета, за да отразят същността на сделката.

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“.

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 котиран 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 хеджирови 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 съоръжения	30% линеен метод
Компютърна техника	50% линеен метод
Моторни превозни средства	25% линеен метод
Други	15% линеен метод

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.

АКТИВИ С ПРАВО НА ПОЛЗВАНЕ

Лизингови дейности и как те се отчитат

Договорите могат да съдържат едновременно лизингови и нелизингови компоненти. За договор, който съдържа лизингов компонент и един или повече допълнителни лизингови компоненти или нелизингови компоненти, Дружеството разпределя възнаграждението по договора за всеки лизингов компонент въз основа на относителната единична цена на лизинговия компонент и съвкупната единична цена на нелизинговите компоненти.

До финансовата 2018г., лизингите на ИМС са класифицирани или като финансов лизинг или като оперативен лизинг. Считано от 01.01.2019г. лизинга на активи се признават като актив с право на ползване и пасив по лизинг от датата на която лизинговите активи са на разположение за ползване от Дружеството.

На началната дата лизингополучателят оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, лизингополучателят използва диференциалния лихвен процент на лизингополучателя.

На началната дата лизинговите плащания, включени в оценката на пасива по лизинга, обхващат следните плащания за правото на ползване на основния актив по време на срока на лизинговия договор, които не са платени към началната дата:

- фиксирани плащания (включително фиксирани по същество плащания), минус подлежащите на получаване стимули по лизинга;
- променливи лизингови плащания, зависещи от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;
- суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;
- цената на упражняване на опция за покупка, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция; и
- плащания на санкции за прекратяване на лизинговия договор, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на лизингополучателя.

Периодите, по отношение на които съществува опция за удължаване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни тази опция, също се включват при изчисляване на лизинговите плащания.

На началната дата Дружеството оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, Дружеството използва диференциалния лихвен процент на лизингополучателя. Диференциален лихвен процент на лизингополучателя е Лихвеният процент, който лизингополучателят би трябвало да плаща, за да заеме за сходен период от време и при сходно обезпечение средствата, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване в сходна икономическа среда.

След началната дата Дружеството признава в печалбата или загубата, освен ако разходите са включени в балансовата стойност на друг актив съгласно други приложими стандарти, както:

- лихвата по пасива по лизинга; така и
- променливите лизингови плащания, които не са включени в оценката на пасива по лизинга, в периода, през който е настъпило събитието или обстоятелството, довело до тези плащания.

Цената на придобиване на актива с право на ползване обхваща:

- размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга;
- лизинговите плащания, извършени към или преди началната дата, минус получените стимули по лизинга;
- първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството; и
- оценка на разходите, които Дружеството ще направи за демонтаж и преместване на основния актив, възстановяване на обекта, на който активът е разположен, или възстановяване на основния актив в състоянието, изисквано съгласно реда и условията на лизинговия договор, освен ако тези разходи са направени за производството на материални запаси. Задължението за тези разходи се поема от Дружеството към началната дата или, вследствие използването на основния актив, през определен период.

Ако собствеността върху актива се прехвърля на лизингополучателя по силата на лизинговия договор до края на срока на този договор или ако в разходите за актива с право на ползване е отразено упражняването на опция за закупуване от лизингополучателя, последният амортизира актива с право на ползване от началната дата до края на полезния живот на основния актив. В противен случай лизингополучателят амортизира актива с право на ползване от началната дата до края на полезния живот на актива с право на ползване или до изтичането на срока на лизинговия договор, което от двете настъпи по-рано.

Дружеството е избрало да приложи стандарта към договори, които преди това са били идентифицирани като лизинг при прилагане на МСС 17 и КРМСФО 4. Следователно Дружеството не прилага стандарта към договори, които преди не са били идентифицирани като съдържащи лизинг при прилагане на МСС 17 и КРМСФО 4.

Дружеството е избрало да използва изключенията, предложени от стандарта, за лизингови договори, за които срокът на лизинга приключва в рамките на 12 месеца и договори за лизинг, за които базовият актив е с ниска стойност.

Лизинговите плащания по лизингови договори с кратък срок и/или за активи на ниска стойност, се отчитат като текущи разходи на линеен принцип през периода на договора или на друга систематична база, аналогично на правилата за отчитането на оперативен лизинг по МСС 17

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.

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

Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството класифицира като инвестиции в дъщерни предприятия притежаваните от него акции и дялове в други дружества, над които упражнява контрол. Приема се, че е налице контрол, когато дружеството:

- Притежава повече от половината от правата на глас в дадено предприятие;
- Притежава половината или по-малко от половината права на глас в предприятие и :
 - Притежава власт над повече от половината права на глас по силата на споразумение с други инвеститори;
 - Притежава властта да управлява финансовата и оперативната политика на предприятието по силата на устав или споразумение;
 - Притежава властта да назначава или освобождава мнозинството от членовете на Съвета на директорите или еквивалентен ръководен орган и контролът над предприятието е чрез този съвет или орган; или

- притежава властта да подава мнозинството от гласовете на заседанията на Съвета на директорите и екививалентен ръководен орган и контролът над предприятието е чрез този съвет или орган.

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни дружества сеп редставят в индивидуалния финансов отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки. Акциите и дяловете от дъщерни дружества не се търгуват на фондов борси и няма активен пазар за тях, което обстоятелство създава практически затруднения за прилагането на алтернативни оценъчни методи за надеждно определяне на справедливата им стойност.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка след като се определи нейния размер, същата се отразява в индивидуалния отчет за печалбата или загубата като "разходи от обезценка".

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага "датанатъргуване" (датанасключванена сделката).

Инвестициите в дъщерни дружества се отписват, когато настъпят правните основания за това.

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 преоценъчен 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 реализируема стойност.

Нетната реализируема 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.

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 сепълмент 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.

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.

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.

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.

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.

Само за търговски вземания 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 всички други финансови активи балансовата сума се намалява с размера на загубата от обезценка.

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 презпечалбата 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 презпечалбата или загубата се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход към датата, на която възникват.

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 финансирания 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 подобрение 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 превалутирание 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 01.01.2019г. – 31.12.2019г.

- 32,30% (разпределено в съотношение работодател:осигурено лице 18,52:13,78) за работещите при условията на трета категория труд;
- 42,30% (разпределено в съотношение работодател:осигурено лице 28,52:13,78) за работещите при условията втора категория;
- 47,30% (разпределено в съотношение работодател:осигурено лице 33,52:13,78) за работещите при условията първа категория.

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 брутното 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 персоналетът 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 актюери, 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 актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им включва признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС

Дължимият текущ 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.

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 заостойностяване, за които има достатъчно налични данни за оценяване насправедливата стойност, като използва максимално съответните наблюдаемихипотези 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 стойност 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

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 продукцията и методи, отчитащи вложените ресурси.

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, инвестиционни имоти 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.

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 презпечалбата или загубата се оценяват за индикатори за обезценка в края на всеки отчетен период. Обезценката 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.

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 насуми, 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.

Провизии за гаранции

Провизиите за разходи, свързани с гаранции се признават, когато продуктът бъде продаден или услугата предоставена. Първоначалното признаване се базира на историческия опит. Първоначалната приблизителна оценка на разходите свързани с гаранции се преразглежда ежегодно.

Провизии за реструктуриране

Провизии за реструктуриране се признават единствено, когато са удовлетворени общите критерии за признаване на провизии. В допълнение Дружеството трябва да следва подробен план за въпросния бизнес или част от него, местоположението и броя на засегнатите служители, подробна приблизителна оценка на свързаните разходи и съответния времеви график. Засегнатите служители трябва да имат валидно очакване, че реструктурирането ще се извърши или, че изпълнението вече е стартирало.

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.

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 преценка 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.

ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Грешки по смисъла на МСС 8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят от ръководството на Дружеството. Въпреки това грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка.

В случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Към минималните сравнителни финансови отчети Дружеството представя трети отчет за финансовото състояние към началото на предходния период, ако се прилага счетоводна политика със задна дата, прави се преизчисление със задна дата на статии или се прекласифицират статии

във финансовите отчети и ако това оказва съществено влияние върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период. При наличие на такива обстоятелства се представят три отчета за финансовото състояние към:

- ✓ края на текущия период;
- ✓ края на предходния период; и
- ✓ началото на предходния период.

Датата на този встъпителен отчет за финансовото състояние съвпада с началото на предходния период, независимо от това дали финансовите отчети на Дружеството представят сравнителна информация за по-ранни периоди.

Когато от Дружеството се изисква и представя допълнителен отчет за финансовото състояние в съответствие се оповестява:

- ✓ характера на прекласифицирането;
- ✓ сумата на всяка статия или група статии, които са прекласифицирани;
- ✓ причината за прекласифицирането.

Може да възникнат обстоятелства при които е практически невъзможно да се прекласифицира сравнителна информация за конкретен предходен период, за да се постигне съпоставимост с текущия период. Възможно е в предходния период данните може да не са били събирани по начин, който позволява прекласифициране.

Когато прекласифицирането на сравнителна информация е практически невъзможно, дружеството оповестява причината, поради която не е прекласифицирана информацията и същността на корекциите, които е следвало да бъдат направени, ако сравнителната информация е била прекласифицирана.

Дружеството не представя пояснителните приложения, свързани с встъпителния отчет за финансовото състояние към началото на предходния период.

РЕКЛАСИФИКАЦИИ И ПРЕИЗЧИСЛЕНИЯ

Рекласификациите представляват промени в представянето на отделни позиции във финансовите отчети с цел постигане на по-вярно и честно представяне на информацията в тях. Тези рекласификации се правят ретроспективно, като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от отчета и се представя допълнителен отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

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	2019 г.	2018 г.
Приходи от договори с клиенти за продажби на услуги, в т.ч.:	684	613
Продажби на услуги	684	613
Общо	684	574

ОВЕРГАЗ ТЕХНИКА АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019

1.1.1.1. Допълнителна информация - договори с клиенти

Приходи от договори с клиенти в т.ч.:	2019 г.	2018 г.
Продажби от услуги "Технически надзор"	684	613
Общо	684	613

1.2. Разходи

1.2.1. Разходи за използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2019 г.	2018 г.
Стопански инвентар	-	9
Канцеларски материали	7	8
Други материали	3	1
Общо	10	18

1.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2019 г.	2018 г.
Реклама	5	5
Съобщителни услуги	2	3
Абонаменти	3	3
Сервизна поддръжка	2	1
Наеми	-	15
Други разходи за външни услуги	5	5
Счетоводни и одиторски услуги	18	21
Възнаграждение на СД	26	26
Пощенски услуги	1	1
Интернет и инф. Технологии	11	9
Управление на персонала	5	7
Общо	78	96

1.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2019 г.	2018 г.
Разходи за амортизации на производствени	2	2
дълготрайни материални активи	2	2
Разходи за амортизации на административни	15	-
дълготрайни материални активи	15	-
Общо	17	2

1.2.4. Разходи за персонала

Разходи за:	2019 г.	2018 г.
Разходи за заплати, в т.ч.:	368	339
на производствен персонал	302	269
на административен персонал	66	70
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	3	4
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	61	55
на производствен персонал	52	48
на административен персонал	9	7
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	1	1
Общо	429	394

ОВЕРГАЗ ТЕХНИКА АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019

1.2.5. Други разходи

Вид разход	2019 г.	2018 г.
За командировки	2	2
Други разходи	57	-
За социални цели	5	2
За обучение и квалификация	1	2
За членски внос	4	5
За разходи несвързани с дейността	-	4
Общо	69	15

1.2.6. Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи по МСФО 9

Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи		
Вид приход	2019 г.	2018 г.
Възстановена обезценка на търговски и други вземания, призната в печалба или загуба	3	1
Общо	3	1

Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи		
Вид разход	2019 г.	2018 г.
Разходи от обезценка на търговски и други вземания, призната в печалба или загуба	1	5
Общо	1	5

Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи	2	(4)
--	----------	------------

1.2.7. Разходи 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	2019 г.	2018 г.
Текущ разход за данък	14	10
Други компоненти на текущ данъчен разход	(6)	(1)
Разход/(приход) по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	(6)	(1)
Общо	8	9

1.3. Финансови приходи/(разходи), нетно

Финансови приходи		
Вид приход	2019 г.	2018 г.
Приходи от участия	53	94
Приходи от лихви, в т.ч.:	-	-
по заеми	-	-
Общо	53	94

ОВЕРГАЗ ТЕХНИКА АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019

Финансови разходи		
Вид разход	2019 г.	2018 г.
Разходи за лихви, в т.ч.:	2	1
по лизингови договори	1	-
други	1	1
Общо	2	1

Резултат от финансови сделки	51	93
------------------------------	----	----

2. Отчет за финансовото състояние

Нетекущи активи

2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2019 година и 2018 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване				
	Сгради	Машини и оборудване	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2017	-	18	2	20
Постъпили	-	-	1	1
Излезли от употреба		(4)	(2)	(6)
Общо увеличения/(намаления) за периода	-	(4)	(1)	(5)
Салдо към 31.12.2018	-	14	1	15
Промени в началните салда от първо прилагане на МСФО 16	36	-	-	36
Салдо на 01.01.2019 (преизчислено)	36	-	-	36
Салдо към 31.12.2019	36	14	1	51
Амортизация и обезценка				
Салдо към 31.12.2017	-	7	2	9
Салдо към 31.12.2018	-	9	-	9
Амортизация за годината	15	3	-	18
Общо увеличения/(намаления) за периода	15	3	-	18
Салдо към 31.12.2019	15	12	-	27
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2018	-	5	1	6
Балансова стойност към 31.12.2019	21	2	1	24

Към 31.12.2019г. в Сгради са включени активи с право на ползване с отчетна стойност 36 хил.лв. и балансова стойност 21 хил.лв.

Към 31 декември 2019г. и 31 декември 2018г. Дружеството е извършило преглед на активите, включени в Имоти, машини, съоръжения и оборудване, като не са установени условия за тяхната обезценка.

ОВЕРГАЗ ТЕХНИКА АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019

Към 31 декември 2019г. няма ограничения в правото на собственост на активи, включени в Имоти, машини, съоръжения и оборудване.

Допълнителна информация за имоти, машини и съоръжения	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Брутната балансова стойност на всички напълно амортизирани имоти, машини и съоръжения, които все още са в употреба	7	7

2.2. Инвестиции в дъщерни предприятия

Инвестиции в дъщерни предприятия	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Инвестиции в дъщерни предприятия	2	2
Общо	2	2

Инвестиции в дъщерни предприятия					
Наименование	Седалище	31.12.2019 г.		31.12.2018 г.	
		размер	стойност	размер	стойност
Оу Джи Тех ЕООД	София	100%	2	100%	2
Общо			2		2

Към 31 декември 2019г. е извършен преглед за наличие на индикации за обезценка на инвестиционните имоти, който е показал, че балансовата стойност на активите не надвишава тяхната възстановима стойност.

2.3. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити	31 декември 2018		Движение на отсрочените данъци за 2019				31 декември 2019	
	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	увеличение		намаление		Данъчна временна разлика	Отсрочен данък
			Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък		
Обезценки	6	1	1		(3)	-	4	1
Компенсирими отпуски	14	1	14	1	(10)	(1)	18	1
Доходи на ФЛ	16	2	21	2	(17)	(2)	20	2
Провизии за конструктивни задължения	-	-	55	6		-	55	6
Дългосрочни доходи на персонала	11	1	-	-	-	-	11	1
Общо активи по отсрочени данъци	47	5	91	9	(30)	(3)	108	11
Пасиви по отсрочени данъци								
Дългосрочни доходи на персонала	37	4		-	2	-	39	4
Общо пасиви по отсрочени данъци	37	4	-	-	2	-	39	4
Отсрочени данъци (нето)	10	1	91	9	(32)	(3)	69	7

Текущи активи

2.4. Текущи търговски и други вземания

Вид текущи вземания	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
---------------------	---------------	---------------

ОВЕРГАЗ ТЕХНИКА АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019

Вземания от свързани предприятия, в т.ч.: /нето/	4	-
Вземания от продажби по договори с клиенти	4	-
Вземания от продажби, в т.ч.: /нето/	5	5
Вземания от продажби по договори с клиенти	9	11
Обезценки на вземания от продажби по договори с клиенти	(4)	(6)
Други вземания, в т.ч.: /нето/	3	-
Предплатени разходи	3	-
Общо	12	5

2.5. Текущи данъчни активи

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Корпоративен данък	-	5
Общо	-	5

2.6. Текущи финансови активи

Текущи финансови активи	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Финансови активи, дългови инструменти, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата	151	150
Общо	151	150

Финансови активи, дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност - текущи		
Вид	31.12.2019г.	31.12.2018 г.
Вземания по предоставени депозити, отчитани по амортизирана стойност	151	150
Общо	151	150

Вземания по предоставени депозити, отчитани по амортизирана стойност - текущи		
Вид	31.12.2019г.	31.12.2018 г.
Вземания по предоставени депозити на свързани лица в групата, в т.ч.: /нето/	151	150
Вземания за главници по предоставени депозити на свързани лица в групата	151	150
Общо	151	150

2.7. Парични средства

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	198	170
В лева	198	170
Общо	198	170

Собствен капитал

2.8. Собствен капитал

2.8.1. Основен капитал

Вид акции	31.12.2019 г.			31.12.2018 г.		
	Брой акции	Стойност (в хил.лв.)	Номинал (в лв.)	Брой акции	Стойност(в хил.лв.)	Номинал (в лв.)

ОВЕРГАЗ ТЕХНИКА АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019

Налични, в т.ч.:	5 000	50		5 000	50	
Поименни	5 000	50	10	5 000	50	10
Общо:	5 000	50		500	50	

2.8.2. Резерви

	Общи Резерви	Резерв от преоценки	Всичко
Резерви към 01.01.2018г.	39	37	76
Резерви към 31.12.2018 г.	39	37	76
Резерви от преизчисление на актюерски оценки	-	3	3
Резерви към 31.12.2019г.	39	40	79

2.8.3. Финансов резултат

Финансов резултат	
Печалба към 01.01.2018 г.	161
Увеличения от:	168
Печалба за годината - 2018	168
Намаления от:	(163)
Разпределение на печалба за дивидент	(163)
Печалба към 31.12.2018 г.	166
Увеличения от:	126
Печалба за годината - 2019	126
Намаления от:	(166)
Разпределение на печалба за дивидент	(166)
Печалба към 31.12.2019 г.	126
Финансов резултат към 01.01.2018 г.	161
Финансов резултат към 31.12.2018 г.	166
Финансов резултат към 31.12.2019 г.	126

Нетекущи пасиви

2.9. Нетекущи задължения към персонала и социалното осигуряване

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018г.
Задължения по доходи след напускане на наетите лица	10	11
в т.ч. задължения по планове с дефинирани доходи	10	11
Общо	10	11

2.10. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	4	-
Общо	4	-

Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност - нетекущи		
Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.

ОВЕРГАЗ ТЕХНИКА АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019

Задължения по лизингови договори, отчитани по амортизирана стойност	4	-
Общо	4	-

Задължения по лизингови договори, отчитани по амортизирана стойност - нетекущи		
Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения по лизинг към свързани лица в групата, в т.ч.:	4	-
Задължения за главници по лизинг към свързани лица в групата	4	-
Общо	4	-

Текущи пасиви

2.11. Текущи търговски и други задължения

Вид текущи задължения	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения към свързани предприятия, в т.ч.:	11	13
Задължения по доставки	11	8
Други задължения	-	5
Други задължения, в т.ч.:	64	2
Задължения по гаранции и депозити	7	1
Други задължения	57	1
Общо	75	15

2.12. Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения към персонала	41	34
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	10	12
Задължения към осигурителни предприятия	12	12
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	2	2
Общо	53	46

2.13. Текущи данъчни задължения

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Корпоративен данък	2	-
Данък върху добавената стойност	7	6
Данъци върху доходите на физическите лица	3	3
Общо	12	9

2.14. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	19	-
Общо	19	-

Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност - текущи		
Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения по лизингови договори, отчитани по амортизирана стойност	19	-
Общо	19	-

Задължения по лизингови договори, отчитани по амортизирана стойност - текущи

ОВЕРГАЗ ТЕХНИКА АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения по лизинг към свързани лица в групата, в т.ч.:	19	-
Задължения за главници по лизинг към свързани лица в групата	19	-
Общо	19	-

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на Овергаз Техника АД упражняващ контрол: Овергаз Холдинг АД

Дъщерни предприятия на Дружеството: Оу Джи Тех ЕООД

Ключов ръководен персонал на Дружеството:

1. Овергаз Холдинг АД – председател на СД;
2. Петър Георгиев Шопов – член на СД и изпълнителен директор;
3. Пламен Георгиев Дончев – член на СД.

Настоящия финансов отчет, заедно с финансовия отчет на дъщерното предприятие Оу Джи Тех ЕООД ще бъдат включени в консолидирания финансов отчет на Овергаз Холдинг АД, който е в процес на изготвяне и се очаква да бъде публикуван до 30 юни 2020г.

Структура на дружествата третиращи като свързани лица в годишния финансов отчет на Овергаз Техника АД за 2019:

Дружество - майка	Дъщерни/Асоциирани дружества
„Ди Ди Мениджмънт“ АД	Дружество-майка, което изготвя консолидиран ГФО на икономическата група
	1. „Вестител БГ“ АД
	1.1. „Вестител Хелас“ /“Vestitel Hellas”/
	2. „ДИ ДИ АЙ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД“ /„DDI Holdings Limited”/
	2.1. „Овергаз Холдинг“ АД
	2.1.1. „Овергаз Инженеринг“ АД
	2.1.2. „Газтек БГ“ АД
	2.1.2.1. ДЗЗД „Газтек – Поввик“
	2.1.3. „Ренесанс“ АД
	2.1.3.1. „Пчелин“ ЕАД
	2.1.3.2. „Анеси Тур“ ЕООД
	2.1.3.3. „Си Хоум“ ЕООД

ОВЕРГАЗ ТЕХНИКА АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019

	2.1.3.4. "Резиденшъл парк Елин Пелин" ЕАД
	2.1.3.5. "Индустриален парк Елин Пелин" АД
	2.1.3.6. "Ди Ем Ви" ЕАД
	2.1.3.7. "Овергрин" ЕАД
	2.1.4. „Вестител БГ“ АД
	2.1.4.1. „Вестител Хелас“ /"VestitelHellas"/
	2.1.5. „Овергаз Техника“ АД
	2.1.5.1. „Оу Джи Тех“ ЕАД
	2.1.6. „Оу Джи Транс“ АД
	2.1.6.1. „Де Ен Ка“ АД
	2.1.6.2. „Овертранс“ ООД
	2.1.7. „Овергаз Капитал“ АД
	2.1.7.1. „Агровида“ ЕАД
	2.1.8. "Адвентчър" АД
	2.1.9. "Оу Джи Секюрити" АД
	2.1.10. „Деком – София“ ЕООД
	2.1.11. OvergasZagreb d.o.o.
	2.1.12. "Овердрайв" АД
	2.1.13. "Овергаз Инк." АД
	2.1.13.1. "Овергаз Сервиз" АД
	2.1.13.2. "Овергаз Мрежи" АД
	2.1.13.2.1. "Ес Дий Проджект" ЕАД
	2.1.13.2.2. „Топлофикация“ АД- гр. Монтана
	2.1.13.3. „Газтек БГ“ АД
	2.1.13.3.1. ДЗЗД „Газтек – Поввик“
	2.1.14. „Топлофикация Разград“ ЕАД
	2.1.15. „Екоклима Проект“ ЕООД
	2.2. "Овергаз Мрежи" АД
	2.2. 1. "Ес Дий Проджект" ЕАД

ОВЕРГАЗ ТЕХНИКА АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019

	2.2. 2. „Топлофикация“ АД- гр. Монтана
	1.„Русгеоком БГ“ ЕАД
	2.„Билтроник“ АД

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.

Сделки и незакрити салда със свързани лица

Продажби на свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2019 г.	2018 г.
Топлофикация Разград ЕАД	услуги	-	1
Овергаз мрежи АД	услуги	-	16
БГ Школо ЕАД	услуги	-	1
Овергаз директ АД	услуги	11	10
Общо		11	28

Покупки от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2019 г.	2018 г.
Овергаз Холдинг АД	услуги	41	29
Вестител БГ АД	услуги	1	1
Ренесанс АД	услуги	18	15
Методия АД	услуги	15	10
ИПК Светлина АД	стоки и услуги	7	2
Овергаз мрежи АД	услуги	33	26
Овергаз Инк. АД	услуги	1	4
Общо		116	87

Задължения към свързани лица

Свързано лице - доставчик	2019 г.	Гаранции	2018 г.	Гаранции
Овергаз Холдинг АД	2	-	8	-
Методия АД	1	-	1	-
Ренесанс АД	2	-	-	-
Овергаз мрежи АД	6	-	3	-
Овергаз Инк. АД	-	-	1	-
Общо	11	-	13	-

Задължения по лизинги към свързани лица в групата - текуща година		
Лизингодател	Задължения до 1 година	Задължения над 1 година
Ренесанс АД	19	4

ОВЕРГАЗ ТЕХНИКА АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019

Депозити към свързани лица

Свързано лице	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения/ Гаранции
Овергаз Капитал АД	BGN	от 0,06% до 0,44%	Ноември 2020	-

Салда по депозити предоставени на свързани лица

Свързано лице	Вземания до 1 година	Вземания над 1 година
Овергаз Капитал АД	151	-
Общо	151	-

Начисления, свързани с доходи на основния ръководен персонал

Доходи и осигуровки на ключовия ръководен персонал на Овергаз Техника АД през 2019 г. възлизат на 78 хил.лв.

2. Дивиденди

През годината завършваща на 31 декември 2018 г., Дружеството е изплатило дивиденди в размер на 161 хил. лв. , за годината завършваща на 31 декември 2019 г., Дружеството е изплатило дивиденди в размер на 163 хил. лв.

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 заем – изцяло или частично – или да не го изплати своевременно, предизвиквайки по този начин загуба за Дружеството;
- Ликвиден риск: рискът компанията 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:
- Риск от промяна в цената на собствения капитал.

За ефективно управление на тези рискове, Бордът 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;
- Максимално използване на „естественото хеджиране“, при което в максимална възможна степен се залага на естественото прихващане на продажби, разходи, дължими суми и вземания, преизчислени в съответната валута, вследствие на което се налага прилагане на стратегии на хеджиране само за салдата в превишение. Същата стратегия се прилага и по отношение на лихвения риск;
- Внедряване на деривативи или други подобни инструменти единствено за целите на хеджиране;
- 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.

ОВЕРГАЗ ТЕХНИКА АД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019**

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 Борда на директорите.

Оценка

Прилаганите счетоводни политики за оценка на финансовите активи и пасиви са както следва:

Вид актив / пасив	Класификация	База за оценка
Парични средства	Парични средства	Амортизирана стойност
Блокирани парични средства	Блокирани парични средства	Амортизирана стойност
Краткосрочни и дългосрочни заеми	Финансов пасив	Амортизирана стойност
Търговски вземания	Заеми и вземания, възникнали първоначално в Дружеството	Търговските вземания са безлихвени краткосрочни вземания, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност, намалена с евентуални разходи за обезценка (резерв за трудносъбираеми вземания).
Търговски задължения	Финансов пасив	Търговските задължения са безлихвени краткосрочни задължения, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност.
Дългосрочни задължения	Финансов пасив	Амортизирана стойност

Информация за финансовия риск**Кредитен риск**

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

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. Освен това, салдата по търговските вземанията 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 баланса.

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 на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по отчета за финансовото състояние към 31 декември 2019г. и 2018г.

Кредитна експозиция	31.12.2019	31.12.2018
Парични средства	198	170
Търговски и други вземания, нетно	9	5
Финансови активи, нетно	151	150

ОВЕРГАЗ ТЕХНИКА АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019

Общо	358	325
-------------	------------	------------

Кредитен риск

31.12.2019 г.	Просрочени	С ненастъпил падеж	
	обезценени	не обезценени	Общо
Текущи активи	-	160	160
Текущи търговски и други вземания	4	5	9
Обезценка на текущи търговски и други вземания	(4)	-	(4)
Текущи търговски и други вземания от свързани лица		4	4
Други текущи финансови активи от свързани лица	-	151	151
Общо финансови активи	4	160	160

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. Периодично се извършва преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания като за тези, които са трудносъбираеми и несъбираеми се заделят резерви, както е посочено по-горе.

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

В следващата таблица са анализирани финансовите задължения по оставащия срок до падежа съгласно съответния договор (договорни и недисконтирани парични потоци):

Ликвиден риск - текуща година					
Към 31.12.2019 година	Преносна (балансова) стойност	Договорени парични потоци	Договорени парични потоци, в т.ч.		
			до 1 година	над 1 година до 3 години	Общо
Финансови активи	358	361	361	-	361
Други финансови активи от свързани лица (цесии, лизинг, депозити и др.)	151	154	154	-	154
Търговски и други вземания от трети лица	5	5	5	-	5
Търговски и други вземания от свързани лица	4	4	4	-	4
Парични средства и парични еквиваленти	198	198	198	-	198
Финансови пасиви	98	98	94	4	98
Други финансови пасиви към свързани лица (цесии, лизинг, депозити и др.)	23	23	19	4	23
Търговски и други задължения към трети лица	64	64	64	-	64
Търговски и други задължения към свързани лица	11	11	11	-	11
Общо нетна ликвидна стойност	260	263	267	(4)	263

Ликвиден риск – предходна година				
Към 31.12.2018 година	Преносна (балансова) стойност	Договорени парични потоци	Договорени парични потоци, в т.ч.	
			до 1 година	Общо

ОВЕРГАЗ ТЕХНИКА АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019

Финансови активи	325	334	334	334
Други финансови активи от свързани лица	150	159	159	159
Търговски и други вземания от трети лица	5	5	5	5
Парични средства и парични еквиваленти	170	170	170	170
Финансови пасиви	15	15	15	15
Търговски и други задължения към трети лица	2	2	2	2
Търговски и други задължения към свързани лица	13	13	13	13
Общо нетна ликвидна стойност	310	319	319	319

Лихвен риск

Лихвен риск - текуща година			
Към 31.12.2019 година	С фиксирана лихва	Без лихвени	Общо
Нетекущи пасиви	4	-	4
Други нетекущи финансови пасиви към свързани лица	4	-	4
Нетекущ риск	(4)	-	(4)
Текущи активи	151	207	358
Текущи търговски и други вземания	-	5	5
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	-	4	4
Други текущи финансови активи от свързани лица	151	-	151
Парични средства и парични еквиваленти	-	198	198
Текущи пасиви	19	75	94
Текущи търговски и други задължения	-	64	64
Текущи търговски и други задължения към свързани лица	-	11	11
Други текущи финансови пасиви към свързани лица	19	-	19
Текущ риск	132	132	264
Общо финансови активи	151	207	358
Общо финансови пасиви	23	75	98
Общо излагане на лихвен риск	128	132	260

Лихвен риск - предходна година			
Към 31.12.2018 година	С фиксирана лихва	Без лихвени	Общо
Текущи активи	150	175	325
Текущи търговски и други вземания	-	5	5
Текущи финансови активи от свързани лица	150	-	150
Парични средства и парични еквиваленти	-	170	170
Текущи пасиви	-	15	15
Текущи търговски и други задължения	-	2	2
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	-	13	13
Текущ риск	150	160	310
Общо финансови активи	150	175	325
Общо финансови пасиви	-	15	15
Общо излагане на лихвен риск	150	160	310

Валутен риск

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

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 2019г. и 2018г.

Анализите на чувствителността са изготвени при предположението, че сумата на нетния дълг, съотношението на фиксираните 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 2019г.

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 2019г. и 2018г., 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 2019г. за ефектите от поетите промени в базовия инструмент.

4. Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че тя 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 2017 г. и 31 декември 2018 г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.

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

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	11	15
Търговски задължения към трети лица	-	2
Търговски задължения към свързани лица	11	13
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(198)	(170)
Нетен дългов капитал	(154)	(155)

ОВЕРГАЗ ТЕХНИКА АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019

Общо собствен капитал	211	258
Общо капитал	106	103
Коефициент нетен дълг към общо капитал	(1.7937)	(1.5049)

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	173	81
Задължения към свързани предприятия	34	13
Всички останали пасиви	139	68
Общо собствен капитал	221	258
Коефициент на задлъжнялост	0.7828	0.3140

5. Събития след края на отчетния период

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 2019 г.

6. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние

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. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в условията на глобална икономическа и финансова криза, породила спад в продажбите на Дружеството ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на Дружеството. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда, Дружеството предприема намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар.

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

V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

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

Показатели					
№	Показатели	2019 г.	2018 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Имоти, Машини, Съоръжения и Оборудване /общо/	24	6	18	300%
2	Нетекущи активи	33	9	24	271%
3	Текущи активи, в т.ч.:	361	330	31	9%
4	Текущи вземания	12	10	2	20%

ОВЕРГАЗ ТЕХНИКА АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019

5	Текущи финансови активи	151	150	1	1%
6	Парични средства	198	170	28	16%
7	Обща сума на активите	394	339	55	16%
8	Собствен капитал	221	258	(37)	-14%
9	Финансов резултат	129	168	(39)	-23%
10	Нетекущи пасиви	14	11	3	27%
11	Текущи пасиви	159	70	89	127%
12	Обща сума на пасивите	173	81	92	114%
13	Приходи общо	740	708	32	5%
14	Приходи от продажби	684	613	71	12%
15	Разходи общо	604	521	83	16%

№	Коефициенти	Коефициенти			
		2019 г.	2018 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0,5837	0,6512	(0,0675)	-10%
2	На активите	0,3271	0,4956	(0,1685)	-34%
3	На пасивите	0,7457	2,0741	(1,3284)	-64%
4	На приходите от продажби	0,1886	0,2741	(0,0855)	-31%
	Ефективност:				
5	На разходите	1,2252	1,3589	(0,1338)	-10%
6	На приходите	0,8162	0,7359	0,0803	11%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	2,2704	4,7143	(2,4438)	-52%
8	Бърза ликвидност	2,2704	4,7143	(2,4438)	-52%
9	Незабавна ликвидност	2,1950	4,5714	(2,3765)	-52%
10	Абсолютна ликвидност	1,2453	2,4286	(1,1833)	-49%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	1,2775	3,1852	(1,9077)	-60%
12	Задлъжнялост	0,7828	0,3140	0,4689	149%

Представяващ:

Петър Шопов

20.02.2020 г.
гр. София

Съставител:

Светла Славенкова