

„ЕС ДИЙ ПРОДЖЕКТ” ЕАД

ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Индивидуалният Годишен финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017 с приложенията към него от страница 25 до страница 65 и Доклада за дейността за 2017 година от страница 15 до страница 24 са одобрени от Съвета на директорите на „ЕС ДИЙ ПРОДЖЕКТ” ЕАД и подписани от:

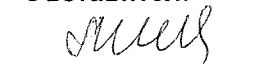
Изпълнителен директор:



ИЛИЯН ИЛИЕВ



Съставител:



МАРГАРИТА МИЛЕВА

София, м февруари 2018 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**До акционерите на ЕС ДИЙ ПРОДЖЕКТ ЕАД****Мнение**

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ЕС ДИЙ ПРОДЖЕКТ ЕАД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2017 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на Бележка 5 „Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние“, към индивидуалния финансов отчет, където е оповестено, че индивидуалният финансов отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие. В същата бележка е оповестено, че Дружеството реализира загуба за периода в размер на 300 хил. лв. и загуба с натрупване към 31 декември 2017 г. 2 423 хил. лв. Към тази дата размерът на собствения капитал е с 2 419 хил. лв. под акционерния капитал на Дружеството, което не е в съответствие с чл. 252 от Търговския закон. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. 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 предприятие: ИсаОдит ООД

Управител:

Изабела Джалъзова

Одитор, отговорен за одита:

Изабела Джалъзова



гр. София

28 март 2018 г.

"ЕС ДИЙ ПРОДЖЕКТ" ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2017 година

	Приложение	2017 г. BGN'000	2016 г. BGN'000
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	47	77
Приходи от продажба на продукция		18	34
Приходи от продажба на стоки		-	25
Приходи от услуги		29	18
Други приходи	1.1.2.	2	2
Общо приходи от оперативна дейност		49	79
Разходи по икономически елементи		(394)	(398)
Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(2)	-
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(69)	(73)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(29)	(31)
Разходи за персонала	1.2.4.	(73)	(17)
Други разходи	1.2.5.	(221)	(277)
Суми с корективен характер	1.2.6.	-	(22)
Общо разходи от оперативна дейност		(394)	(420)
Печалба/(загуба) от оперативната дейност		(345)	(341)
Финансови приходи	1.1.3.	32	55
Финансови разходи	1.2.7.	(9)	(10)
Финансови приходи/(разходи), нетно		23	45
Печалба/(загуба) преди разходи за данъци		(322)	(296)
(Разходи)/приходи за данъци	1.2.8.	22	-
Печалба/(загуба) за периода от продължаващи дейности		(300)	(296)
Печалба/(загуба) за периода		(300)	(296)
Общо всеобхватен доход за периода		(300)	(296)

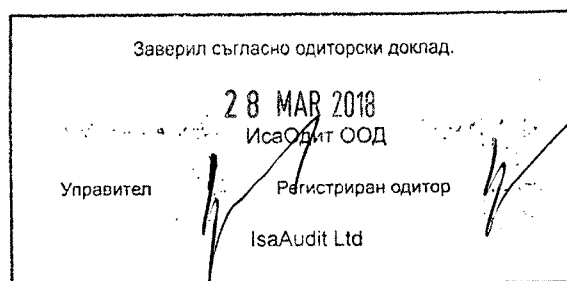
Приложенията от страница 15 до страница 65 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
ИЛИЯН ИЛИЕВ

Съставител:
МАРГАРИТА МИЛЕВА

Заверил:
ИсаОдит ООД

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 20 февруари 2018 г.



"ЕС ДИЙ ПРОДЖЕКТ" ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2017 г.

	Приложение	31.12.2017 г. BGN'000	31.12.2016 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	2.1.	23 770	23 988
Нематериални активи, различни от репутация	2.2.	112	141
Активи по отсрочени данъци	2.3.	22	-
Нетекущи финансови активи	2.4.	15	23
Общо нетекущи активи		23 919	24 152
Текущи активи			
Текущи материални запаси	2.5.	4	6
Текущи търговски и други вземания	2.6.	88	104
Текущи данъчни активи	2.7.	1	-
Текущи финансови активи	2.8.	25	45
Парични средства	2.9.	52	144
Общо текущи активи		170	299
Общо активи		24 089	24 451

"ЕС ДИЙ ПРОДЖЕКТ" ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2017 г. - продължение

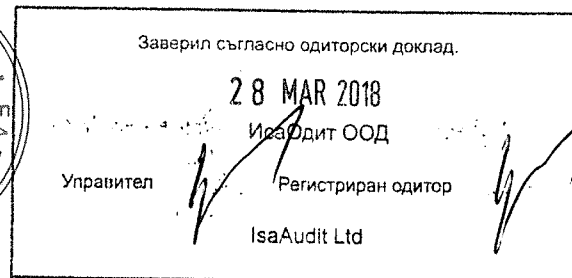
	Приложение	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	2.10.1.	26 000	26 000
Регистриран капитал		26 000	26 000
Резерви	2.10.2.	4	4
Финансов резултат	2.10.3.	(2 423)	(2 123)
Неразпределени печалби/(непокрити загуби)		(2 123)	(1 827)
Печалба/(загуба) за годината		(300)	(296)
Общо собствен капитал		23 581	23 881
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	2.11.	21	62
Общо нетекущи пасиви		21	62
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.12.	433	465
Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване	2.13.	11	1
Текущи данъчни задължения	2.14.	1	-
Текущи финансови пасиви	2.15.	42	42
Общо текущи пасиви		487	508
Общо пасиви		508	570
Общо собствен капитал и пасиви		24 089	24 451

Приложенията от страница 15 до страница 65 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
ИЛИЯН ИЛИЕВ

Съставител:
МАРГАРИТА МИЛЕВА

Заверил:
ИсаОдит ООД



Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 20 февруари 2018 г.



"ЕС ДИЙ ПРОДЖЕКТ" ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, ПРЯК МЕТОД за 2017 година

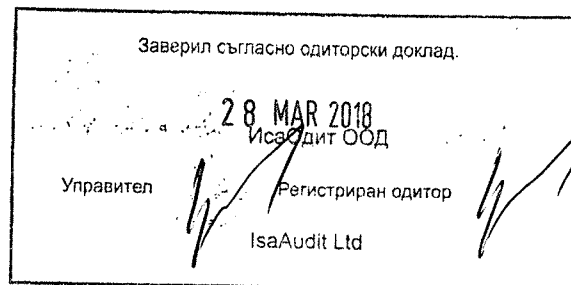
	Приложение	2017 г. BGN'000	2016 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти и доставчици		99	209
Плащания на доставчици и клиенти		(92)	(115)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(40)	(18)
(Платени)/възстановени данъци (без корпоративни данъци)		(5)	(8)
Други постъпления/(плащания), нетно		(10)	(1)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		(48)	67
Парични потоци от финансова дейност			
Плащания по получени заеми		(42)	(42)
Платени лихви		(2)	(5)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	2.16.	(44)	(47)
Нето увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти преди ефектът от промените в обменните курсове		(92)	20
Нето увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти		(92)	20
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		144	124
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	2.9.	52	144

Приложенията от страница 15 до страница 65 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
ИЛИЯН ИЛИЕВ

Съставител:
МАРГАРИТА МИЛЕВА

Заверил:
ИсаОдит ООД



Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 20 февруари 2018 г.



"ЕС ДИЙ ПРОДЖЕКТ" ЕАД

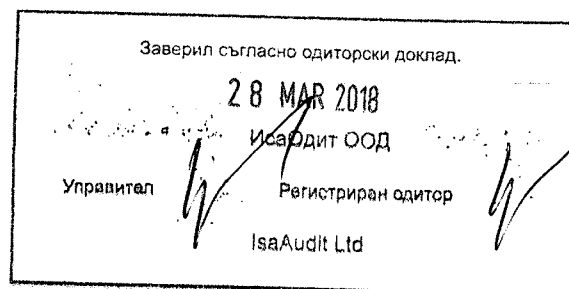
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2017 г.

	Основен капитал	Резерви	Нагрупани печалби/загуби
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2015 г.	26 000	4	(1 827)
Преизчислен остатък към 31.12.2015 г.	26 000	4	(1 827)
Промени в собствения капитал за 2016 г.			
Печалба/(загуба) за периода			(296)
Остатък към 31.12.2016 г.	26 000	4	(2 123)
Преизчислен остатък към 31.12.2016 г.	26 000	4	(2 123)
Печалба/(загуба) за периода			(300)
Остатък към 31.12.2017 г.	26 000	4	(2 423)

Приложенията от страница 15 до страница 65 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
ИЛИЯН ИЛИЕВ

Съставител:
МАРГАРИТА МИЛЕВА



Заверил:
ИсаОдит ООД

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 20 февруари 2018 г.





НАЦИОНАЛНА
АГЕНЦИЯ
ЗА ПРИХОДИТЕ

ГОДИШНА ДАНЪЧНА ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 92 от ЗКПО за данъчния финансов резултат и
дължимия годишен корпоративен данък

Попълва се от приходната администрация		Данъчна година >>				2	0	1	7
Териториална дирекция на НАП		ВАЖНО! Ако вече сте подали годишна данъчна декларация за посочения период, но искате да направите корекции в нея, е необходимо да подадете нова данъчна декларация, в която се съдържат всички данни за периода, а не само тези, които променят. Корекции в декларацията може да правите в срока за подаването ѝ и/или еднократно след този срок до 30 септември на основание чл. 75, ал. 3 от ЗКПО.							
Входящ № и дата									

Навсякъде в декларацията и в приложенията към нея, където се изисква поставяне на отметка, отбележете върното с „X“.

Част I - Данни за декларацията

Декларацията се подава:								
1. За календарната година - на основание чл. 92, ал. 1 от ЗКПО Този ред се попълва и от новообразуваните през годината данъчно задължени лица.							☒	
2. За календарната година, когато през годината е налице прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или е подадено искане за заличаване Този ред се попълва, когато декларацията се подава за календарна година, през която е налице прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или е подадено искане за заличаване. В този случай не се попълват ред 1 и ред 3.							☐	
3. При прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност или при прекратяване на преобразуващо се дружество (Отбележете приложимата разпоредба от ЗКПО и посочете съответната дата, от която започва да тече срокът за подаване на декларацията, например - дата на вписване в търговския регистър, дата на подаване на искане за заличаване, дата на прекратяване на дейността и т.н.)		чл.160, ал. 1	чл.162, ал. 1	чл.162, ал. 2	чл.162, ал. 3	чл.162, ал. 4	чл.164	чл.117, ал.1
		☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐
		Дата	Дата	Дата	Дата	Дата	Дата	Дата
3.1. Период, за който се отнася декларацията (Този ред се попълва в случаите по чл. 160, ал. 2, когато датата на прекратяване и датата на подаване на искането за заличаване при ликвидация, съответно датата на заличаване при несъстоятелност, са в една и съща година и в случаите по чл. 164, ал. 2, когато датата на подаване на искането за заличаване и датата на заличаването са в една и съща година)		чл.160, ал. 2 ☐		от дата		до дата		
		чл.164, ал. 2 ☐		от дата		до дата		
4. За данъка върху разходите - на основание чл. 217, ал. 1 от ЗКПО							☐	
5. На основание чл. 75, ал. 3 от ЗКПО (еднократно след срока за подаване)							☐	

Част II - Идентификационни данни за данъчно задълженото лице

1. ЕИК по ЗТР/ЕИК по БУЛСТАТ				2. Наименование (посочете наименованието съгласно акта за езъжване)			
Булстат				"ЕС ДИЙ ПРОДЖЕКТ" ЕАД			
3. Чуждестранно лице с място на стопанска дейност в България (ако сте отбелязали с "X", попълнете част XI)				3.1. Наименование			
☐							
4. Вид предприятие		4.1. Нефинансово предприятие ☒		4.2. Финансова институция (с изключение на застраховател)		4.3. Застраховател ☐	
4.4. Неперсонифицирано дружество или осигурителна каса ☐		4.5. Юридическо лице с нестопанска цел ☐					
5. Седелище и адрес на управление		5.1. Държава		5.2. Област		5.3. Община	
Република България		София		Столична		град София	
5.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.		ул. "Филип Кутев" № 5		5.6. пощенски код		1 4 0 7	
6. Адрес за кореспонденция		6.1. Държава		6.2. Област		6.3. Община	
Адресът съвпада с този по т. 5 ☒ (ако сте отбелязали с "X", не попълвайте тази точка)						6.4. Населено място (гр./с.)	
6.5. Улица, №, ж.к., бл., вх., ап.						6.6. пощенски код	
7.1. Телефон		7.2. E-mail					
02 4283461		margarita_mileva@overgas.bg					
8.1. Име, презиме, фамилия		Код		8.2. ЕГН/ЛН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП			
Илиян Петров Илиев		ЕГН		6 7 0 3 0 5 6 9 6 7			

Чернова

Дата: 15-03-2018 Час: 9:39:51 AM

Име:

"ЕС ДИЙ ПРОД

Ид. № : 175377087 Стр. 1 от 7

9. Данни за годишния финансов отчет	Съставител на годишния финансов отчет е:														
	9.1. Физическо лице ☒	9.1.1. Име, презиме, фамилия				9.1.2. ЕГН/ПНЧ/Служебен № от регистъра на НАП					9.1.3. Вид на правоотношението със съставителя				
		Маргарита Иванова Милева-Боянова				1-ЕГН 7 2 0 7 2 9 6 5 1 1					трудова ☐ облигационно, в т.ч. със съдружник, упражняващ личен труд ☒				
	9.2. Счетоводно предприятие ☐	9.2.1. Наименование										9.2.2. ЕИК по ЗТР/ЕИК по БУЛСТАТ			
10. Данни за данъчно задълженото лице, за което се подава декларацията съгласно чл.117 от ЗКПО															
Наименование															
ЕИК по ЗТР/ЕИК по БУЛСТАТ															
При недостиг на място за попълване на някой от редовете, приложете допълнителна справка с исканата информация															

Част III - Данни за дейността на данъчно задълженото лице

1. Код на основната дейност	4	3	2	2
Наименование на дейността	4322 Изграждане на водопроводни канализационни отоплителни и климатични инсталации			
2. Място на стопанска дейност в чужбина ☐	3. Получени доходи от източници в чужбина ☐			
4. Преотстъпване на корпоративен данък и/или намаление на счетоводния финансов резултат по реда на глава двадесет и втора от ЗКПО (Ако сте отбелязали този ред, попълнете ред 4.1)				
4.1. Изпълнение на изискването по чл. 167, ал. 1 от ЗКПО (Този ред се попълва на основание чл. 167, ал. 2 от ЗКПО)				
5. Прилагане на чл. 189 от ЗКПО - държавна помощ за регионално развитие				
6. Дейността, свързана с първоначалната инвестиция, се осъществява в съответната община за период от поне 5 години след годината на завършване на първоначалната инвестиция съгласно чл. 189, ал.1, т. 4 от ЗКПО в сила до 31.12.2013 г. и/или чл. 189, т. 3, б. „в“ от ЗКПО в сила от 01.01.2016 г. (Изпълнението на това условие се декларира след завършване на първоначалната инвестиция. В случаите на преобразуване на данъчно задълженото лице този ред се попълва от правопреемника. В случай че сте отбелязали този ред, попълнете ред 6.1)				
6.1. Година на завършване на първоначалната инвестиция, по отношение на която е налице задължение за продължаване на дейността за период поне 5 години след годината на завършване на първоначалната инвестиция (Тези данни се декларират на основание чл.189, ал. 1, т. 4 от ЗКПО в сила до 31.12.2013 г. и/или чл. 189, т. 3, б. „в“ от ЗКПО в сила от 01.01.2016 г. При повече от една първоначална инвестиция за периода от 2007 г. до годината, за която се подава настоящата декларация, попълнете допълнителна справка в същата форма.)				
7. Дейността по чл. 189б, ал. 1 (производство на непреработена растителна и животинска продукция) продължава да се осъществява за период от поне три години след годината на преотстъпване (Тези данни се декларират на основание чл.189б, ал. 2, т. 3 от ЗКПО. В случаите на преобразуване на данъчно задълженото лице този ред се попълва от правопреемника. В случай че сте отбелязали този ред, попълнете ред 7.1)				
7.1. Година на преотстъпване на корпоративен данък, по отношение на която е налице задължение за продължаване на дейността за период поне 3 години след годината на преотстъпване (При повече от една година на преотстъпване за периода от 2010 г. до годината, за която се подава настоящата декларация, попълнете допълнителна справка в същата форма.)				

Част IV - Образци и документи, които се подават заедно с декларацията

№	Вид (поставете отметка срещу наименованието на съответния образец или документ само когато го прилагате към декларацията)
1.	Образец 1011: Приложение № 1 за ползване на данъчни облекчения под формата на преотстъпване на корпоративен данък или чрез признаване за данъчни цели на счетоводни разходи за дарения или стипендии ☐
2.	Образец 1012: Приложение № 2 за печалби (доходи), обложени в чужбина, за които се прилага метод за избягване на двойното данъчно облагане ☐
3.	Годишен отчет за дейността ☒
3.1.	Вх. № и дата на годишния отчет за дейността дата Вх. №
4.	Не е налице задължение за подаване на годишен отчет за дейността (отбележете, ако данъчно задълженото лице не е осъществявало дейност по смисъла на Закона за счетоводството, но подава годишна данъчна декларация например за да декларира задължение за корпоративен данък, възникнало в резултат на преобразуване на счетоводния финансов резултат за данъчни цели, или други данни) ☐
5.	Други (посочете броя на документите) бр.

Част V - Определяне на данъчния финансов резултат и дължимия корпоративен данък

№	ПОКАЗАТЕЛИ	ШИФЪР	СУМА
1	2	3	4
1	ОБЩО ПРИХОДИ (посочват се приходите по отчета за приходите и разходите/отчета за доходите)	0100	81,222.71
1.1	в т.ч. нетни приходи от продажби (посочват се нетните приходи от продажби по смисъла на § 1, т. 49 от ДР на ЗКПО във връзка с § 1, т. 11 от ДР на Закона за счетоводството)	0110	49,504.00
2	ОБЩО РАЗХОДИ (посочват се разходите по отчета за приходите и разходите/отчета за доходите)	0200	402,232.56

СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р.1 - р.2)							
/Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 3.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 3.2/							
3.1	СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА		0310				
3.2	СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА		0320	321.009.85			
Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване							
4	Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване		0400				
5	Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване		0500				
СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ДАНЪЧНО ПРЕОБРАЗУВАНЕ (р.1 - р.4) - (р.2 - р.5) /Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 6.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 6.2/							
6.1	ПОЛОЖИТЕЛЕН		0610				
6.2	ОТРИЦАТЕЛЕН		0620	321,009.85			
ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ							
№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА	№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА
1	Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2)	7010	28,861.53	1	Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1) - вж. помощна справка „Амортизируеми активи“, публикувана на интернет страницата на НАП - www.nap.bg	8010	28,890.72
2	Счетоводна балансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план (чл.66, ал.1)	7020		2	Данъчна стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план (чл.66, ал.2)	8020	
3	Разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34) в т.ч.	7030	217,429.36	3	Приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.34), в т.ч.:	8030	273,646.71
3.1.	разходи от последващи оценки и от отписване на вземания като несъбираеми (чл. 34)	7031		3.1.	приходи от последващи оценки на вземания (чл. 34)	8031	
4	Признаване за данъчни цели на непризнати приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35)	7040		4	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл.35 и 37), в т.ч.:	8040	
				4.1	от последващи оценки и от отписване на вземания (чл.37)	8041	
5	Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ и разходи за задължителни осигурителни вноски, свързани с тях (чл.42, ал.1, 5 и 8)	7050	10,068.21	5	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл.42, ал.1, 5 и 8 (чл.42, ал.3 и 6, изречение първо)	8050	
				6	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод на задължения за неизплатени доходи по чл.42, ал.1 и на задължения за невнесени задължителни осигурителни вноски по чл.42, ал.5 (чл.42, ал.4 и ал.6, изречение второ)	8060	
6	Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.1) - вж. помощна справка „Регулиране на слабата капитализация“, публикувана на интернет страницата на НАП - www.nap.bg	7060		7	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.2) - вж. помощна справка „Регулиране на слабата капитализация“, публикувана на интернет страницата на НАП - www.nap.bg	8070	
7	Разходи от липси и брак съгласно чл.28, в т. ч.:	7070	0.00	8	Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брак на активи (чл.29)	8080	
7.1	разходи от липси на дълготрайни и краткотрайни активи с изключение на материални запаси (чл.28, ал.1)	7071					
7.2	разходи от липси и брак на материални запаси (чл.28, ал.2)	7072					
7.3	разход за ДДС съгласно чл. 28, ал. 4	7073					
7.4	последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на непризнати липси и брак на активи (чл.28, ал.5)	7074					
8	Разходи, непризнати за данъчни цели съгласно чл. 26, в т. ч.:	7080	305.40	9	Приходи, възникнали по повод на непризнати за данъчни цели разходи по чл. 26, т. 6 (чл. 27, ал.1, т.2)	8090	
8.1	разходи, несвързани с дейността и/или които не са документално обосновани (чл. 26, т. 1 и 2)	7081	305.40				
8.2	разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие (чл.26, т.6)	7082					

Чернова

Дата: 15-03-2018 Час: 9:39:51 AM

Име:

"ЕС ДИЙ ПРОД

Ид. № : 175377087 Стр. 3 от 7

9	Сума на задълженията (чл.46, ал.1)	7090		10	Сума на погасените задължения, за които е приложен чл.46, ал.1 през предходна година (чл.46, ал.3, т.1)	8100	
				11	Приходи, отчетени по повод отписване на задължения, за които е приложен чл.46, ал.1 през предходна година (чл.46, ал.3, т.2)	8110	
				12	Вж. помощна справка „Пренасяне на данъчни загуби“, публикувана на интернет страницата на НАП - www.nap.bg Приспадане на данъчна загуба, в т.ч.:	8120	0.00
				12.1	данъчна загуба от източник в страната	8121	
				12.2	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „освобождение с прогресия“	8122	
				12.3	данъчна загуба от източник в чужбина при прилагане на метода „данъчен кредит“	8123	
10	Други увеличения на счетоводния финансов резултат - вж. помощна справка „Други увеличения и намалявания на счетоводния финансов резултат по реда на ЗКПО“, публикувана на интернет страницата на НАП - www.nap.bg	7100		13	Други намалявания на счетоводния финансов резултат - вж. помощна справка „Други увеличения и намалявания на счетоводния финансов резултат по реда на ЗКПО“, публикувана на интернет страницата на НАП - www.nap.bg	8130	135.42
7	ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ (от ред 1 до ред 10)	0700	256,664.50	8	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ (от ред 1 до ред 13)	0800	302,672.85
ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р. 6.1 или р. 6.2 + р. 7 от колона А - р. 8 от колона Б) /Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 9.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 9.2/							
9.1	ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА					0910	
9.2	ДАНЪЧНА ЗАГУБА					0920	367,018.20
10	ДАНЪЧНА СТАВКА					1000	10%
11	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р. 9.1 x р. 10)					1100	0.00
12	ПОЛАГАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на методи за избягване на двойно данъчно облагане (р. 3 или ред 5 от справка 1 на образец 1012 - Приложение № 2)					1200	
13	ПРЕОТСТЪПЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК					1300	
14	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след преотстъпването (р. 11 или р.12 - р.13)					1400	0.00
15	НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА (Попълнете този ред след установяване на точния размер на внесените авансови вноски за годината чрез преглед на данъчно-осигурителната сметка или чрез поискване на информация от НАП.)					1500	
15.1	В т.ч. направени авансови вноски до датата на прекратяване, когато се попълва ред 16 (Когато се попълва ред 16, на този ред се посочва сумата на внесените авансови вноски до датата на прекратяване, която съгласно чл. 159, ал. 3 от ЗКПО се приспадат при определяне на данъка при прекратяване.)					1510	
16	ВНЕСЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК ПРЕЗ ГОДИНАТА в случаите при прекратяване с ликвидация или с обявяване в несъстоятелност (На този ред се посочва внесенияят данък при прекратяване, който на основание чл. 160, ал. 2 от ЗКПО се приспада от дължимия годишен корпоративен данък за годината на прекратяването или от дължимия корпоративен данък за последния данъчен период, когато датата на подаване на искането за заличаване при ликвидация, съответно датата на заличаването при несъстоятелността, е в една и съща година с датата на прекратяването. Попълнете този ред след установяване на точния размер на внесения данък чрез преглед на данъчно-осигурителната сметка или чрез поискване на информация от НАП.)					1600	
РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ/НАДВНЕСЕН ДАНЪК (р. 14 - р. 15 - р. 16)							
17.1	РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ (Този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина.)					1710	
17.2	НАДВНЕСЕН ДАНЪК (Този ред се попълва, когато получената разлика е отрицателна величина или нула.) Забележка: Надвнесеният данък ще послужи за погасяване на публични задължения по реда на чл. 169, ал. 4 от ДОПК, ако не е отбелязан ред 19.					1720	0.00
18	Възстановяване по реда на раздел I от глава шестнадесета на ДОПК В случай, че на този ред сте отбелязали с „х“, посочете банкова сметка на данъчно задълженото лице, по която да бъде възстановен данъкът:					1800	Да ☐
	ЕИК по ЗТР/БУЛСТАТ						
	Банка			IBAN		BIC	
ЗАДЪЛЖЕНИЕ ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА АВАНСОВИ ВНОСКИ, ВИД И ОБЩ РАЗМЕР НА ОПРЕДЕЛЕНИТЕ (ДЕКЛАРИРАНИТЕ) АВАНСОВИ ВНОСКИ ПРЕЗ ГОДИНАТА (Тази информация се попълва за целите на определяне на лихва по чл. 89 от ЗКПО.)							X

19.1	Месечни - съгласно чл.84 от ЗКПО	Да ☐	1910	
19.2	Тримесечни - съгласно чл.85 от ЗКПО	Да ☐	1920	
19.3	Тримесечни - съгласно чл. 118 или чл. 147 от ЗКПО	Да ☐	1930	
19.4	Тримесечни - съгласно чл. 83, ал. 3 от ЗКПО	Да ☐	1940	X
19.5	Данъчно задълженото лице не е задължено да извършва авансови вноски и не е приложило чл. 83, ал. 3 от ЗКПО	Да ☒	1950	X
СУМА, ВЪРХУ КОЯТО СЕ ДЪЛЖИ ЛИХВА ПО ЧЛ. 89 ОТ ЗКПО (Този ред не се попълва, ако е отбелязан ред 19.4 или ред 19.5)				
20.1	За месечни авансови вноски: р. 14 - (р. 19.1 + 0,2 x р. 19.1) Ако получената разлика е отрицателна величина или нула, на този ред се записва нула.		2010	
20.2	За тримесечни авансови вноски : 0,75 x р. 14 - (р. 19.2 + 0,2 x р. 19.2) или 0,75 x р. 14 - (р. 19.3 + 0,2 x р. 19.3) Ако получената разлика е отрицателна величина или нула, на този ред се записва нула.		2020	

Част VI - Деклариране на взаимоотношения със свързани лица

(Свързани лица са тези по § 1, т. 3 от ДР на ДОПК. Юрисдикции с преференциален данъчен режим са тези по смисъла на § 1, т. 64 от ДР на ЗКПО.)

№	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Общ размер на счетоводните приходи от взаимоотношения със свързани лица, в т.ч.:	22,440.00
1.1	- с лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим	
2	Общ размер на счетоводните разходи от взаимоотношения със свързани лица, в т.ч.:	57,534.88
2.1	- с лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим	
3	Вземания от свързани лица - салдо (остатък) към 31 декември на съответната година, в т.ч.:	5,610.00
3.1	- с лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим	
4	Задължения към свързани лица - салдо (остатък) към 31 декември на съответната година, в т.ч.:	391,652.03
4.1	- с лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим	

Забележка: Не се попълват данни за: свързани лица по § 1, т. 3, б. „а“, „б“, и „л“ от ДР на ДОПК. Това са:

- съпрузите, роднините по права линия, по гърбена - до трета степен включително, и роднините по сватовство. Изключението не се прилага само при взаимоотношения между търговски предприятия (ЕТ) на посочените лица
- работодател и работник;
- лицата, едното от които е направило дарение на другото.

Не се попълват данни за лица, наети по трудови правоотношения по смисъла на § 1, т. 26 от ДР на Закона за данъците върху доходите на физическите лица.

Не се смятат за свързани лица за целите на декларирането търговските дружества с над 50 на сто държавно или общинско участие и държавните предприятия по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон само поради обстоятелството, че имат общ принципал - държавата/общината, включително когато принципалът е едно и също министерство. За предприятията по предходното изречение всички останали критерии за свързаност, установени в § 1, т. 3 от ДР на ДОПК, се прилагат по общия ред

Част VII - Деклариране на извършено скрито разпределение на печалбата

(Тази част се попълва от данъчно задължени лица, които през годината са извършили скрито разпределение на печалбата по смисъла на § 1, т. 5 от ДР на ЗКПО)

Общ размер на сумите, представляващи скрито разпределение на печалбата	лв.
В тази справка се посочва общият размер на сумите с характер на скрито разпределение на печалбата, включително и разходите, представляващи скрито разпределение на печалбата, които се включват в сумата, посочена на ред 10, колона А от част V.	

Част VIII - Данък върху разходите

(Тази част се попълва на основание чл. 217, ал. 1 от ЗКПО)

№	Вид разход	Данъчна основа	Данъчна ставка	Дължим данък	Необлагаеми разходи
1	2	3	4	5	6
1	По чл. 204, ал. 1, т. 1 - представителни разходи	368.64	10%	36.86	X
2	По чл. 204, ал. 1, т. 2 - социални разходи, предоставени в натура	215.42	10%	21.54	
3	По чл. 204, ал. 1, т. 4 - разходи в натура, свързани с предоставени за лично ползване активи и/или с използване на персонал		10%	0.00	X

Част IX - Деклариране на избор за облагане на доходите в натура, представляващи разходи в натура

(Разходи в натура са тези по смисъла на § 1, т. 83 от ДР на ЗКПО. Тази част се попълва на основание чл. 24, ал. 3 от Закона за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ) във връзка с чл. 217, ал. 3 от ЗКПО.)

Когато не е попълнена тази част, облагането на доходите в натура се извършва по реда на ЗДДФЛ.

1. Избор за облагане по реда на ЗКПО за	г.	Да ☐
2. Избор за облагане по реда на ЗКПО за	г.	Да ☐
Забележки: 1. На ред 1 се посочва годината, следваща годината, за която се отнася годишната данъчна декларация, когато е избран редът по ЗКПО за облагане на доходите в натура, представляващи разходи в натура. 2. Ред 2 се попълва от лица, които са новоучредени през годината, за която се отнася годишната данъчна декларация, когато за тази година е избран редът по ЗКПО за облагане на доходите в натура, представляващи разходи в натура. Този ред се попълва и от лица, които за предходната година не са били задължени и не са подали годишна данъчна декларация, когато за годината, за която се отнася настоящата декларация, е избран редът по ЗКПО за облагане на доходите в натура, представляващи разходи в натура		

Чернова

Дата: 15-03-2018 Час: 9:39:51 AM

Име:

"ЕС ДИЙ ПРОД

Ид. № : 175377087 Стр. 5 от 7

Част X - Деклариране на вида и размера на авансовите вноски

(Тази част се попълва на основание чл. 87а, ал. 1 от ЗКПО.)

Лицата, които са освободени от авансови вноски и не са избрали да правят такива съгласно чл. 83, ал. 3 от ЗКПО, не попълват тази част.)

1. Месечни вноски ☐	2. Тримесечни вноски ☐	3. Тримесечни вноски на основание чл. 83, ал. 3 ☒
4. Размер на определената месечна/тримесечна авансова вноска		0.00 лв.
5. Преотстъпване на авансови вноски на основание чл. 91 от ЗКПО		Да ☐
6. Размер на определената месечна/тримесечна авансова вноска след преотстъпване в резултат на прилагане на чл. 91 от ЗКПО		лв.

забележки: 1. В случай че на ред 1.1 от част V е посочена сума в размер над 3 000 000 лв., се отбелязва т. 1;
 2. В случай че на ред 1.1 от част V е посочена сума в размер от 300 000,01 лв. до 3 000 000 лв. включително, се отбелязва т. 2;
 3. В случай че сте избрали да приложите чл. 83, ал. 3 от ЗКПО и на ред 1.1 от част V е посочена сума в размер до 300 000 лв. включително, се отбелязва т. 3;
 4. В случай че прогнозният данъчен финансов резултат е отрицателна или нулева величина, не се попълват т. 4 и/или 6;
 5. Когато декларацията се подава на основание чл. 75, ал. 3 от ЗКПО, тази справка следва да се попълни по идентичен начин, както е била попълнена във вече подадената годишна данъчна декларация, във връзка с която се подава настоящата коригираща декларация. Ако са налагат корекции на вида или размера на вече декларираните авансови вноски, същите се извършват чрез подаване на декларация по чл. 88 от ЗКПО

Част XI - Идентификационни данни за собствениците, акционерите или съдружниците в чуждестранно юридическо лице, извършващо стопанска дейност в страната чрез място на стопанска дейност

(Тази част се попълва на основание чл. 92, ал. 7 от ЗКПО.)

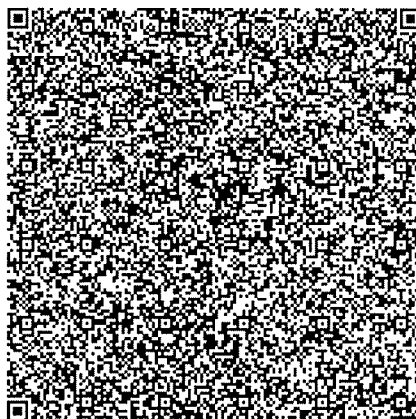
Не се посочват идентификационни данни за собствениците, акционерите или съдружниците в чуждестранното юридическо лице и за размера на тяхното участие, когато размерът на това участие е под 10 на сто.)

При липса на достатъчно място, добавете допълнителни редове като натиснете бутона с надпис "+" .За изтриване на последния добавен ред, натиснете бутона с надпис "-".

1. Име/наименование			2. Идентификационен номер в държавата, на която лицето е местно		
3. Адрес в държавата, на която собственикът, акционерът или съдружникът е местно лице					
3.1. Държава	3.2. Населено място (гр./с.)	3.3. Област/район		3.4. Пощенски код	
3.5. Улица	3.6. №	3.7. Етаж	3.8. Ап.	3.9. Квартал	
4. Размер на участието (в %)					%

Дата	ден	месец	година	Подпис на представляващия:





Декларация 92

СЪДЪРЖАНИЕ

Доклад на независимия одитор

Индивидуален Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

Индивидуален Отчет за финансовото състояние

Индивидуален Отчет за паричните потоци

Индивидуален Отчет за промените в собствения капитал

„ЕС ДИЙ ПРОДЖЕКТ” ЕАД.....	10
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	15
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	25
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	25
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ.....	26
ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА	26
ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ	27
ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ.....	27
Промени в счетоводната политика.....	27
Минимална сравнителна информация.....	31
Бази за оценяване, използвани при изготвянето на финансовите отчети.....	32
Критични счетоводни преценки.....	32
Оповестявания за комплекта финансови отчети.....	32
Допустимо алтернативно третиране.....	33
Финансов обзор от ръководството	33
ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД.....	33
Приход от продажба на стоки и продукция	33
Приход от продажба на услуги	34
Междинните и авансови плащания, направени от клиенти, обикновено не отразяват извършените услуги.	34
Такси за инсталация	34
Такси за обслужване.....	34
Приходи от лихви.....	34
РАЗХОДИ.....	34
Общи и административни разходи.....	34
Разходи за обезценка	34
Финансови приходи и разходи.....	34
ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА	35
ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ	35
Лизингови активи	36
НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ.....	36
Отделно придобит нематериален актив	36
Амортизация	36
ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ.....	36
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ.....	37

ЛИЗИНГ	37
Вземания по финансов лизинг	38
Минимални лизингови постъпления	38
Начало на лизинговия договор и начало на срока на лизинговия договор	38
Първоначална и последваща оценка	38
ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ.....	38
Първоначално признаване и оценяване.....	38
Последваща оценка на финансови активи.....	39
Обезценка на финансови активи	40
Отписване на финансови активи	40
Последваща оценка на финансови пасиви	40
Привилегировани акции	41
Отписване на финансови пасиви.....	41
Лихвени кредити и заеми	41
Лихви, дивиденди, загуби и печалби.....	41
Компенсиране на финансов актив и финансов пасив	42
Пари и парични еквиваленти	42
РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ.....	42
СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА.....	43
ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО.....	43
ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС	44
Данък върху добавената стойност (ДДС)	45
КАПИТАЛ	45
Собствени акции	45
КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ.....	45
Метод на амортизация и полезен живот на дълготрайните активи.....	46
Провизия за съмнителни вземания (финансови активи).....	46
Тестове за обезценка на активи.....	46
Нетната реализуема стойност на материалните запаси	47
Приблизителна оценка за отсрочени данъци.....	47
Актьорски предположения за дефинирани планове при пенсиониране.....	47
ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	47
РЕКЛАСИФИКАЦИИ И ПРЕИЗЧИСЛЕНИЯ.....	48
СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ	48
III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.....	49
1. Индивидуален Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	49
1.1. Приходи	49
1.1.1. Нетни приходи от продажби.....	49
1.1.2. Други приходи.....	49

1.1.3. Финансови приходи	49
1.2. Разходи.....	49
1.2.1. Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	49
1.2.2. Разходи за външни услуги.....	49
1.2.3. Разходи за амортизации	50
1.2.4. Разходи за персонала	50
1.2.5. Други разходи	50
1.2.6. Суми с корективен характер	50
1.2.7. Финансови разходи	50
1.2.8. Разходи за данъци от продължаващи дейности	50
2. Индивидуален Отчет за финансовото състояние	51
Нетекущи активи	51
2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	51
2.2. Нематериални активи, различни от репутация	52
2.3. Активи по отсрочени данъци.....	52
2.4. Нетекущи финансови активи.....	53
Текущи активи.....	53
2.5. Текущи материални запаси	53
2.6. Текущи търговски и други вземания.....	53
2.7. Текущи данъчни активи	53
2.8. Текущи финансови активи	54
2.9. Парични средства	54
2.10. Собствен капитал.....	54
2.10.1. Основен капитал.....	54
2.10.2. Резерви	54
2.10.3. Финансов резултат	55
Нетекущи пасиви.....	55
2.11. Нетекущи финансови пасиви.....	55
Текущи пасиви	56
2.12. Текущи търговски и други задължения	56
2.13. Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване	56
2.14. Текущи данъчни задължения.....	56
2.15. Текущи финансови пасиви	56
2.16. Парични потоци от финансови операции	57
IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	58

1. Свързани лица и сделки със свързани лица.....	58
2. Цели и политика за управление на финансовия риск.....	59
Оценка	60
Информация за финансовия риск	60
Кредитен риск	60
Ликвиден риск	61
Лихвен риск	62
Валутен риск	63
Пазарен риск	63
3. Управление на капитала	63
4. Корекции на приблизителни оценки.....	64
5. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние	64
V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ.....	65

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, завършваща на 31 декември 2017г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ №1/20.02.2018 г. НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЕС ДИЙ ПРОДЖЕКТ ЕАД (ДРУЖЕСТВОТО) Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ГЛАВА СЕДМА ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и индивидуалния годишен финансов отчет към 31 декември 2017г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

Този финансов отчет е одитиран от одиторско дружество ИсаОдит ООД.

Описание на дейността

Дружеството е регистрирано в Република България по фирмено дело 14708/2007 на Софийски градски съд с ЕИК175377087.

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

Предметът на дейност на Дружеството е: ПРЕДПРИЕМАЧЕСКА И КОНСУЛТАНТСКА ДЕЙНОСТ, ТЪРГОВСКО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО И ПОСРЕДНИЧЕСТВО НА БЪЛГАРСКИ И ЧУЖДЕСТРАННИ ЛИЦА В СТРАНАТА И ЧУЖБИНА, КОМИСИОННА ДЕЙНОСТ, КАКТО И ВСЯКА ДРУГА ДЕЙНОСТ, НЕЗАБРАНЕНА СЪС ЗАКОН.

Основната му дейност е свързана с предоставянето на услуги в сферата на газификацията на битови клиенти на територията на България.

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с предлагането на продукта Homeline.

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и/или чужбина.

Дружеството не е публично дружество по смисъла на ЗППЦК.

Дружеството не е регистрирано като финансова институция.

Финансовият резултат на Дружеството за 2017г. след данъци е загуба в размер на 300 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Към 31 декември 2017г. Дружеството няма участия в други дружества:

Структура на основния капитал

Акционерният капитал е в размер на 26 000 хил. лева, разпределен в 260 000 поименни винкулирани акции с номинална стойност 100 лева, както следва:

Акционер	Дялово участие	Брой акции	Номинална стойност (хил. лв.)
Овергаз Мрежи АД	100%	260000	26 000

През отчетната 2017г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2017г. Дружеството е еднолично акционернодружество с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2017г. Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. Илиян Петров Илиев
2. Сашо Георгиев Дончев
3. Сергей Тодоров Андреев

Изпълнителен Директор на Дружеството е Илиян Петров Илиев.

Организационна структура

Организационната структура в Дружеството е следната:

В дружеството има само отдел „Обслужване на клиенти“

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, с който е реализирана дейността през 2017 г. е 1 /един/ човек – „Експерт обслужване на клиенти“.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 14,4 хил.лв., което представлява 100% спрямо планираните.

Социални придобивки

Ваучери за храна в размер на 60 лв. месечно;

Застраховка живот и злополука;

Здравна застраховка

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажби на продукция и услуги.

Структура на приходите от основна дейност е както следва:

Нетни приходи от продажби		
Вид приход	2017 г.	2016 г.
Продажби на продукция, в т.ч.:	18	34
Газови инсталации	18	34
Продажби на стоки, в т.ч.:	-	25
Продажби на битови уреди	-	25
Продажби на услуги, в т.ч.:	29	18
Наеми	29	18
Общо	47	77
Други приходи		
Други приходи, в т.ч.:	2017 г.	2016 г.
Неустойки	2	2
Общо	2	2

Разходите за основна дейност са в размер на 394 хил. лв. и са свързани основно с:

Разходи за материали		
Вид разход	2017 г.	2016 г.
Рекламни материали	2	-
Общо	2	-

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2017 г.	2016 г.
СМР	4	12
Съобщителни услуги	16	17
Консултански и други договори	19	23
Граждански договори и хонорари	-	1
Застраховки	1	1
Наеми	12	11
Юридическо обслужване	16	7
Банкови и съдебни такси	1	1
Общо	69	73

Разходи за амортизации		
Вид разход	2017 г.	2016 г.
Разходи за амортизации на производствени	29	31
дълготрайни нематериални активи	29	31
Общо	29	31

Разходи за персонал		
Разходи за:	2017 г.	2016 г.
Разходи за заплати, в т.ч.:	69	14
на административен персонал	69	14
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	4	3
на административен персонал	4	3
Общо	73	17

Други разходи		
Вид разход	2017 г.	2016 г.
За предпазна храна	1	2
За данъци върху разходите	1	-
Други разходи	1	2
Обезценки	218	273
Общо	221	277

Корективни суми		
Вид разход	2017 г.	2016 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	-	(22)
Балансова стойност на продадени активи	-	(22)
Общо	-	(22)

Разходи за данъци от продължаващи дейности		
Вид разход	2017 г.	2016 г.
Текущ разход за данък	(22)	-
Общо	(22)	-

Основно намалението на приходите от продажба на продукция се дължи на намаления брой на клиенти използващи продукта Homeline поради изтичане на срока на сключените договори.

Увеличението на разходите за персонал се дължи на промяна в състава на съвета на директорите на дружеството и получаваното от тях възнаграждение.

През 2017г. Дружеството е извършило обезценка на дълготрайни активи в процес на изграждане на стойност 218 хил.лв.

Производствен процес

През 2017г. Дружеството няма производство.

Нови продукти

В края на 2017г. Дружеството разработва нов продукт с работно наименование „Енергия за България“. Продукта предвижда инвестиции в газови и отоплителни инсталации в имотите на клиентите, чрез които да се произвежда енергия от природен газ, която да се продава на клиентите. Този продукт таргетира клиенти, както от битовия така и от стопанския сектор.

Инвестиционни проекти

Основните инвестиционни проекти на Дружеството са свързани с бъдещия продукт „Енергия за България“ и се предвижда през 2018 да бъдат извършвани инвестиции в газови и отоплителни инсталации в имотите на клиенти от битовия и стопанския сектор.

Дружеството не притежава инвестиционни имоти:

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи:

- Земи /терени/.

Нематериалните дълготрайни активи възлизат на 112 хил. лв. и се състоят основно от ноухау по разработена продуктова линия Homeline и търговска марка.

Система за управление на качеството

Дружеството прилага приетата в групата Овергаз Система за управление на качеството.

Изследователска и развойна дейност

През отчетната 2017г. Дружеството не е извършвало изследователска и развойна дейност.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Пазарът на продуктите на Ес Дий Проджект е организиран в съответствие с действащото законодателство. Не могат да бъдат дефинирани пазарни участници, които предлагат сходни продукти. Продуктите на Ес Дий Проджект не подлежат на ценово регулиране. Техните цени се определят на пазарен принцип.

Основни клиенти, сключени договори

Основни и дългогодишни наши клиенти са битови потребители използващи продукта Homeline, с които сме в договорни взаимоотношения. Двустранното ни сътрудничество е ползотворно, предвиждаме съвместната ни работа да продължи и в бъдеще до изтичане на сключените договори.

Основни доставчици

Основни доставчици са дружествата от групата „Овергаз“, които предоставят външни услуги като: наем на офис, счетоводно обслужване, ИТ обслужване, ремонт и профилактика и др.

Преглед на дейността

Резултати за текущия период

За 2017г. финансовия резултат на Ес Дий Проджект представлява – загуба в размер на 300 хил. лв.

Дивиденди и разпределение на печалбата

Към 31.12.2017г. непокритата загуба на дружеството възлиза на 2 423 хил. лв.

Финансови инструменти

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

Финансови инструменти

Финансови активи	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Финансови активи на разположение за продажба		
Кредити и вземания, в т.ч.:	128	172
Текущи търговски и други вземания	88	104
Предоставени заеми, в т.ч.:	40	68
- Нетекущи	15	23
- Текущи	25	45
Парични средства	52	144
Общо финансови активи	180	316
Финансови пасиви	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Текущи търговски и други задължения	433	465
Задължения по кредити, в т.ч.:	63	104
- Нетекущи	21	62
- Текущи	42	42
Общо финансови пасиви	496	569

Задълженията по кредити са към „Райфайзенбанк България“ ЕАС. В приложенията към финансовия отчет на Дружеството към 31.12.2017 г. е представена допълнителна информация относно оценяването и представянето на финансовите инструменти.

Финансов отчет и анализ

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

Коефициенти					
№	Коефициенти	2017 г.	2016 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	(0.0127)	(0.0124)	(0.0003)	3%
2	На активите	(0.0125)	(0.0121)	(0.0003)	3%
3	На пасивите	(0.5906)	(0.5193)	(0.0713)	14%
4	На приходите от продажби	(6.3830)	(3.8442)	(2.5388)	66%
	Ефективност:				
5	На разходите	0.2010	0.3116	(0.1106)	-36%
6	На приходите	4.9753	3.2090	1.7664	55%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	0.3491	0.5886	(0.2395)	-41%
8	Бърза ликвидност	0.3409	0.5768	(0.2359)	-41%
9	Незабавна ликвидност	0.1581	0.3720	(0.2139)	-58%
10	Абсолютна ликвидност	0.1068	0.2835	(0.1767)	-62%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	46.4193	41.8965	4.5228	11%
12	Задлъжнялост	0.0215	0.0239	(0.0023)	-10%

Основните изменения в сравнение с предходния отчетен период се дължат на: изплатеното възнаграждение на членовете на Съвета на директорите на Дружеството.

Фактори, оказали въздействие върху финансовото състояние на дружеството и основни параметри в дейността през 2017г.

През м. септември 2017г. е променен състава на съвета на директорите на дружеството. След избора му, новият съвет на директорите получава възнаграждение.

Стопански цели за 2018г.

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2018г.:

- Стартиране на проекта Енергия за България като се предлагат продукти за битови и стопански клиенти.

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план и дългосрочен план, които са свързани с проекта „Енергия за България“.

Икономическо развитие

След стартиране на проекта Енергия за България се планира увеличаване на приходите на дружеството и излизане на печалба през 2019г.

Развитие на персонала

Планира се назначаване на нов персонал във връзка със стартиране на проекта Енергия за България.

Развитие на производството

Производственият процес ще бъде изнесен в специализирани дружества от групата Овергаз.

Очаквани инвестиции

През 2018г. се планират инвестиции в газово оборудване, газови и отоплителни инсталации в размер на 4 440 хил. лв.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Не са настъпили

Информация по чл. 187 д от Търговския закон

През 2017г. „Ес Дий Проджект” ЕАД не е извършвало дейности по придобиване и прехвърляне на собствени акции. Дружеството не притежава собствени акции от капитала си.

Управление

„Ес Дий Проджект” ЕАД има едностепенна система на управление.

Управленските органи са: Общо Събрание (ОС) и Съвет на Директорите (СД).

Членовете на СД се избират от Общото събрание на акционерите на „Ес Дий Проджект” ЕАД, като всеки един от тях може да бъде освободен от Общото събрание по всяко време. Членове на СД могат да бъдат дееспособни физически или юридически лица. Членовете на СД имат еднакви права и задължения, независимо от вътрешното разпределение на функциите между тях.

С решение на Общото събрание на акционерите на „Ес Дий Проджект” ЕАД от 04.09.2017 г. е направена промяна в състава на СД и към 31.12.2017 г. Съветът на директорите се състои от следните членове:

- Сашо Георгиев Дончев –Председател на СД;
- Илиян Петров Илиев – Изпълнителен директор;
- Сергей Тодоров Андреев –Член на СД.

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

Възнагражденията, получени общо през 2017 година от членовете на Съвета на директорите са в размер на 58хил. лв.

През 2017 г. членовете на СД на „Ес Дий Проджект” ЕАД не сапридобивали, съответно притежавали акции и облигации на Дружеството, съответно и не са прехвърляли акции и облигации на Дружеството.

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

През 2017г. не са сключвани договори между „Ес Дий Проджект” ЕАД и членовете на Съвета на директорите на Дружеството и свързаните с тях лица, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

Към 31.12.2017г. членовете на Съвета на директорите имат следните участия по смисъла на чл. 247, ал. 2, т. 4 от ТЗ:

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

1/ Сашо Георгиев Дончев- Председател на Съвета на директорите:

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

2. Притежава повече от 25 на сто от капитала на следните търговски дружества:

- „Ди Ди Мениджмънт” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, бул. „Джеймс Баучер” №114, с ЕИК 130677105;
- „Овергаз Директ” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 204200737.

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

- „Овергаз Инк.” АД, гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 040845618;
- „Ди Ди Мениджмънт” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, бул. „Джеймс Баучер” №114, с ЕИК 130677105;
- „Овергаз Капитал” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 121589421;
- „DDI Holdings Limited”, регистрирана в Службата по регистриране на компании за Англия и Уелс под №3735879 и с адрес на управление: 4 Хил Стрийт, Лондон W1J 5NE, Англия;
- „Овергаз Мрежи” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 130533432;
- „Овергаз Директ” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 204200737.

2/ Илиян Петров Илиев– Изпълнителен директор:

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

2. Притежава повече от 25 на сто от капитала на следните търговски дружества:

- „Вилтрейд” ЕООД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Яна Язова” № 12А, ет.3, ап.9.

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

- „Агровида” ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Филип Кутев” № 5;
- „Вилтрейд” ЕООД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Яна Язова” № 12А, ет.3, ап.9;
- „Овергаз Капитал” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Филип Кутев” № 5;
- „Ди Ди Мениджмънт” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, бул. „Джеймс Баучер” №114; със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Филип Кутев” № 5;

3/ Сергей Тодоров Андреев - Член на Съвета на директорите:

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

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

3. Участва в управлението на следните търговски дружества като управител или член на съвет:

- „Овергаз Холдинг” АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон” №14А;
 - „Ренесанс” АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон” №14А;
 - „Овергаз Сервиз” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Филип Кутев” № 5;
- Управление на капиталовия риск**

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

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

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

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	508	570
<i>Задължения към банки и финансови институции</i>	63	104
<i>Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити</i>	53	68
<i>Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити</i>	392	398
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(52)	(144)
Нетен дългов капитал	456	426
Общо собствен капитал	23,581	23,881
Общо капитал	24,037	24,307
Коефициент нетен дълг към собствен капитал	0.0190	0.0175

Целта на Дружеството е да поддържа баланс между по-високата възвращаемост, която може да е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция. През 2017г. възвращаемостта е отрицателна главно поради генерираната загуба свързана с издръжката на дружеството и недостатъчните продажби.

Като акционерно, Дружеството е предмет на специфични капиталови изисквания да поддържа собствен капитал по-голям от регистрирания акционерен капитал, както и да поддържа законни резерви на минимално ниво от 10% от регистрирания акционерен капитал. Към 31 декември 2017г. разликата между общо собствен капитал (равен на нетните активи) и регистрирания акционерен капитал е – 2 423 хил. лв., а собственият капитал е положителна величина и възлиза на 23 581 хил. лв.

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

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

В настоящия доклад е оповестена 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 своята оперативна дейност (главно за вземания от клиенти на продукта Homeline). В тази връзка се предприемат мерки за събиране на просрочените вземания включително чрез завеждане на съдебни дела и изпълнителни дела.

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 кредитният риск.

Продажбите на Дружеството се извършват на територията на която дружеството майка „Овергаз Мрежи“ АД има лицензи за разпределение и снабдяване с природен газ.

Дружеството няма съществени продажби към отделни клиенти и от тази гледна точка липсва риск от големи несъбираеми вземания.

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

Инвестиции

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

Гаранции

Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции само след решение на Съвета на директорите и то само за дружества от групата Овергаз.

Ликвиден риск

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

Дружеството следи риска от недостиг на средства, с помощта на повтарящи се инструменти за планиране на ликвидността. Целта на Дружеството е да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост, чрез използването на банкови овърдрафти, банкови заеми и вътрешногрупово финансиране. В Политиката на Дружеството е заложено, че не повече от 25% от привлечените средства трябва да падежират в следващия 12-месечен период. Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения чрез система „Календарно планиране на движение на паричните средства“. Дружеството също така има сключени договори за кредитни линии от свързанилица.

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 котировки за определяне цените на продаваните продукти, които осъществяват корелация между цените на електроенергията или течните горива и реализираните продукти.

Валутен риск

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

Лихвен риск

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

Дружеството управлява своя лихвен риск, като определя целево съотношение на лихвите по финансовите активи към лихвите по финансовите пасиви в размер на 5% разлика.

Към 31.12.2017г. 92% от текущите финансови пасиви на Дружеството са с фиксирана лихва, с плаваща лихва са задълженията по договор за банков кредит, които представляват 8% от финансовите пасиви на Дружеството. Финансовите активи са с фиксирана лихва - 100%. Всички останали текущи активи и пасиви са безлихвени.

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.

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 2017г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

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


Илиян Петров Илев
Изпълнителен директор
„Ес Дий Проджект“ ЕАД
гр. София, 20.02.2018г.



ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на Дружеството:	„ЕС ДИЙ ПРОДЖЕКТ” ЕАД
Съвет на директорите Представляващ:	Илиян Илиев
Членове:	Сашо Дончев Сергей Андреев Илиян Илиев
Изпълнителен директор:	Илиян Илиев
Съставител:	Маргарита Милева
Юрист:	Румяна Янакиева
Държава на регистрация на Дружеството:	Република България
Седалище и адрес на регистрация:	гр. София, ул. „Филип Кутев” №5
Обслужващи банки:	ОББ АД – клон София, Райфайзенбанк България ЕАД – клон София

Финансовият отчет е индивидуален отчет на Дружеството.

Дружеството е част от групата на „Овергаз Мрежи” АД и настоящият финансов отчет ще бъде включен в консолидирания финансов отчет на „Овергаз Инк” АД за 2017г., който се очаква да бъде публикуван до 30 юни 2018г.

Предмет на дейност и основна дейност/и на Дружеството:

Предприемаческа и консултанска дейност, търговско представителство и посредничество на български и чуждестранни лица в страната и чужбина, комисионна дейност, както и всяка друга дейност, незабранена от закона.

Дружеството не е публично дружество по смисъла на ЗППЦК.

Дружеството не е регистрирано като финансова институция.

Дата на финансовия отчет: 31.12.2017 г.

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

Предходен период: годината, започваща на 01.01.2016 г. и завършваща на 31.12.2016 г.

Дата на одобрение на финансовия отчет:

Орган одобрил финансовия отчет: Съвет на директорите, чрез, решение вписано в протокол №1/20.02.2018 г.

Структура на капитала

„Ес Дий Проджект” ЕАД е акционерно дружество, регистрирано в Софийски градски съд по фирмено дело №14708/2007 г.

Акционери/Съдружници	Дялово участие	Брой акции/дялове	Номинална стойност (хил.лв.)
Овергаз Мрежи АД	100%	260 000	26000
Всичко	100.00%	260000	26000

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

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

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Точността на сумите представени в индивидуалния финансов отчет е хиляди български лева.

Настоящият индивидуален 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.

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

Изготвянето на индивидуалния финансов отчет в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика, ръководството се е основавало на собствената си преценка. 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.

ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2016 – 2017г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2017	Към дата	Източник	2016
БВП производствен метод в млн. лв.*	71 204	дек.17	НСИ	94 130
Реален разтеж на БВП*	3.90%	дек.17	НСИ	3.40%
Инфлация в края на годината*	2.80%	дек.17	НСИ	0.10%
Среден валутен курс на щатския долар	1.73545	31.12.2017	БНБ	1.76804
Валутен курс на щатския долар	1.63081	31.12.2017	БНБ	1.85545
Безработица в края на годината*	5.80%	Q4	НСИ	7.60%
Основен лихвен процент в края на годината	0.00%	31.12.2017	БНБ	0.00%

*Данните за 2017г. са предварителни, Източници НСИ, БНБ - публикации 2018г.

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 2017г.

ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Промени в счетоводната политика

Този годишен индивидуален финансов отчет е изготвен, спазвайки принципа-предположение за действащо предприятие 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, в сила на и от 1 януари 2017г. и които са приети от Комисията на европейския съюз.

Индивидуалният годишен финансов отчет включва индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, индивидуален отчет за финансовото състояние, индивидуален отчет за промените в собствения капитал, индивидуален отчет за паричните потоци, както и пояснителни приложения. Приходи и разходи, с изключение на компоненти на друг всеобхватен доход, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. 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 отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, както изисква или както е разрешено от МСФО. Корекции от прекласификация са сумите, прекласифицирани в печалба или загуба в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за текущия период, които са били признати в друг всеобхватен доход през текущия и предходни периоди. Транзакции със собствениците на Дружеството в качеството им на собственици се признават в отчета за промените в собствения капитал.

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

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

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

За изготвянето на този финансов отчет, следните нови, ревизирани или изменени Стандарти са задължителни за прилагане за първи път за финансовата година, започваща на 1 януари 2017г.:

- **Изменение в МСС 7 Отчет за паричните потоци** – Инициатива по оповестяване, (издаден през декември 2014г., приети от ЕС) – Изменението е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017г. Изменението изисква детайлно равнение на началните и крайните салда на всички позиции, включени като потоци от финансова дейност в отчета за паричните потоци. Изискват се допълнителни оповестявания за промените във финансовите пасиви във връзка с: промени от финансова дейност, промени от получаване и загуба на контрол над дъщерни дружества, ефекти от курсови разлики, промени в справедливи стойности и други промени. Цели се ползвателите на финансовите отчети да могат да подобрят разбирането си за ликвидността и финансовите операции на дружеството и да оценяват промените в пасивите, произтичащи от финансираща дейност, което включва както промените, произлизащи от парични потоци, така и тези, произлизащи от непарични промени.

- **Изменение в МСС 12 Данъци върху дохода**, (издадено през май 2014г., приети от ЕС) – Изменението се отнася за признаване на отсрочен данъчен актив за нереализирани загуби. Изменението е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017г. Ограниченото изменение е свързано с разяснение относно отчитането на отсрочените данъчни активи, които възникват при преоценка на дългови инструменти, отчитани по справедлива стойност. С промяната се уточнява следното: 1) нереализираните загуби на дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност и за данъчни цели – по цена на придобиване, води до възникване на намаляеми временни разлики, 2) предположенията за бъдещи данъчни печалби не следва да включват ефектите от намаляния в резултат на намаляеми временни разлики, 3) ако според

данъчното законодателство има ограничения за усвояване на данъчни печалби, прегледа и оценката на отсрочените данъчни активи трябва да бъде направена в комбинация с останалите отсрочени данъчни активи от същия вид, 4) намаленията за данъчни цели, в резултат от обратното проявление на отсрочени данъчни активи, се изключват от прогнозата на бъдещите данъчни печалби, използвани за оценка на възстановимостта на тези активи.

От прилагането на тези нови стандарти, в сила за годишни периоди, започващи от 01.01.2017г., не са настъпили промени в счетоводната политика, освен някои нови оповестявания и разширяване на оповестявания, правени в предходни години.

Дружеството не е приложило разгледаните по-долу в приложения А и Б нови стандарти, изменения и разясненията, които са били издадени от СМСС (IASB), но все още не са в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2017г. или тези в сила към 01.01.2017г., но които все още не са одобрени от ЕС. Ръководството очаква, че новите стандарти, изменения и разясненията, ще бъдат приети в годишните финансови отчети на Дружеството, когато те влизат в сила и съответно са одобрени от ЕС. Дружеството е оценило, където е възможно, потенциалното въздействие на всички тези нови стандарти, изменения и разяснения, които ще бъдат ефективни за бъдещи периоди.

А. Нови стандарти, изменения и разяснения, които не се очаква да имат значително въздействие върху финансовите отчети:

- *Подобрения в МСФО Цикъл 2014-2016 (издадени м. декември 2016г.) - подобрения в МСФО 12 (ретроспективно в сила за годишни периоди от 01.01.2017г. – не са приети от ЕС), МСФО 1 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018г. – не са приети от ЕС) и МСС 28 (ретроспективно в сила за годишни периоди от 01.01.2018г. – не са приети от ЕС).* Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в приложението на правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) обхватът и изискванията към оповестяването по МСФО 12 са валидни и за дружества, класифицирани по реда МСФО като държани за продажба, за разпределение или като преустановени дейности; б) отменяне на някои изключения за прилагане на МСФО 1; и в) изборът на фондове за рисков капитал или други подобни предприятия относно оценката на техните участия в асоциирани или съвместни дружества по справедлива стойност в печалбата или загубата, който избор може да бъде правен на база индивидуална инвестиция, при първоначалното ѝ признаване (МСС 28).

- *Изменения на МСФО 9 относно Предплащания с негативна компенсация (издадени на 12 октомври 2017г., в сила за годишни периоди от 01.01.2019г., все още не са приети от ЕС).* Цели да се добави в МСФО 9 *Финансови инструменти* тесен обхват на изключение, което да позволи финансови инструменти със симетрични опции за предплащане да се отчитат по амортизирана стойност или справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход.

- *КРМСФО 22 – Сделки с чуждестранна валута и авансови плащания (издадено на 8 декември 2016г., в сила за годишни периоди от 01.01.2018г. – не е прието от ЕС).* Това разяснение се отнася за отчитането на транзакции или части от транзакции в чуждестранна валута при получаването на авансови плащания, преди признаването на самия актив, разход или приход. В тези случаи предприятията отчитат актив по предплатени суми (предплащания по доставки на активи или услуги) или задължение по отсрочени приходи (получени аванси от клиенти по продажби) и те се третира за немонетарни. При получаването на такива авансови плащания в чужда валута датата на транзакцията се използва за определяне на обменния курс, а ако има множество плащания – дата на транзакцията се определя за всяко отделно плащане.

- *КРМСФО 23 – Несигурност при третиране на данъци върху доходите (издадено на 7 юни 2017г., в сила за годишни периоди от 01.01.2019г. – не е прието от ЕС).* Разяснението пояснява приложението на изискванията на МСС 12 *Данъци върху дохода*, когато съществува несигурност относно облагане с данък върху доходите. Разяснението се отнася до:

1. дали Дружеството разглежда едно несигурно данъчно третиране поотделно;
2. предположенията, направени от Дружеството относно проверката на данъчното третиране чрез данъчната администрация;

3. как Дружеството определя облагаемата печалба (данъчна загуба), данъчни основи, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити и данъчни ставки;
4. как Дружеството оценява промените във фактите и обстоятелствата.

• *Подобрения в МСФО Цикъл 2015-2017 (издадени на 12 декември 2017г., в сила за годишни периоди от 01.01.2019г. – не са приети от ЕС), съдържащи следните изменения на МСФО:*

- *МСФО 3 Бизнес комбинации и МСФО 11 Съвместни участия* – Измененията на МСФО 3 поясняват, че когато предприятие придобие контрол над друго предприятие, което е съвместна дейност, то преоценява притежаваните преди това дялове в тази дейност. Измененията на МСФО 11 поясняват, че когато предприятие придобие съвместен контрол върху предприятие, което е съвместна дейност, предприятието не преоценява притежаваните преди това дялове от съвместната дейност.

- *МСФО 12 Данъци върху дохода* – Измененията поясняват, че всички данъчни последици от дивиденди (разпределения на печалбите) трябва да бъдат признати в печалбата или загубата, независимо от това как възниква данъкът.

- *МСС 23 Разходи по заеми* – Измененията поясняват, че ако даден заем остане неизплатен, след като свързания с него актив (за чието придобиване е използван заема), е готов за планираната употреба или продажба, този заем става част от средствата, които дадено дружество обикновено взема при изчисляване на коефициента на капитализация на общите заеми.

Б. Нови стандарти, изменения и разяснения, които се очаква да имат значително въздействие върху финансовите отчети:

• *МСФО 9 Финансови инструменти* и последващи изменения, които са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018г. – приети от ЕС. МСФО 9 е нов стандарт за финансовите инструменти, който трябва да замени изцяло МСС 39. МСФО 9 налага изисквания за признаване и оценка на финансови активи, финансови пасиви и някои договори за покупко-продажба на нефинансови позиции. МСФО 9 изисква за всички признати финансови активи, които са в обхвата на МСС 39 *Финансови инструменти*, признаването и измерването им да бъде последващо отчетено по амортизируема стойност или справедлива стойност. По-специално дълговите инвестиции, които се държат в рамките на един бизнес модел, чиято цел е да събира договорните парични потоци и които имат договорни парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихва по главницата и не са закрити, обикновено се оценяват по амортизирана стойност в края на следващите отчетни периоди. Всички останали дългови инвестиции и капиталови инвестиции се измерват по тяхната справедлива стойност в края на последващите счетоводни периоди.

Най-значителният ефект от МСФО 9, касаещ класификацията и измерването на финансовите пасиви засяга отчитането на промените в справедливата стойност на безсрочен финансов пасив (определени по справедлива стойност в печалбата или загубата) дължаща се на промени в кредитния риск на този пасив. По-специално, съгласно МСФО 9, за финансови пасиви, които са определени по справедлива стойност в печалбата или загуба, стойността на промяната в справедливата стойност на финансовия пасив, която се дължи на промените в кредитния риск (рейтинг) на този пасив се признава в друг всеобхватен доход, освен ако признаването на ефекта от промените в кредитния риск на пасива в друг всеобхватен доход ще създаде или увеличи счетоводно несъответствие в печалбата или загубата. Промените в справедливата стойност, произтичащи от кредитния риск на финансов пасив впоследствие не се прекласифицират в печалба или загуба. В момента съгласно МСС 39, цялата сума на промяната в справедливата стойност на финансовия пасив, определен по справедлива стойност в печалба или загуба се признава в печалбата или загубата.

Изискванията за отписване се запазват почти непроменени съгласно МСС 39 (освен за опцията на справедливата стойност).

Не се изисква преизчисление на сравнителната информация, но се позволява ретроспективно прилагане.

Ръководството очаква МСФО 9 да бъде приложен от Дружеството в годишните финансови отчети, когато това стане задължително (от 01.01.2018г.). Прилагането на новия Стандарт се очаква да има значителен ефект върху финансовия отчет, като на този етап могат да бъдат разгледани следните ефекти от прилагането:

- *Класификация на финансовите активи* – МСФО 9 определя нова класификация и подход за оценка на финансовите активи, които се основават на бизнес модела за управление на

финансовите активи на предприятието и характеристиките на техните парични потоци. МСФО 9 съдържа 3 принципни категории за класификация на финансовите активи: 1. Оценявани по амортизируема стойност, 2. Оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход и 3. Оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата. С новия стандарт се елиминират съществуващите категории в МСС 39: 1. Инвестиции държани до падеж, 2. Заеми и вземания и 3. Финансови активи на разположение за продажба. Дружеството не очаква новите изисквания за класификация на финансовите активи да има съществено влияние върху счетоводното отчитане на търговски вземания, заеми, инвестиции в облигации (дългови ценни книжа) и инвестиции в акции и дялове, отчитани по справедлива стойност. Първоначалната оценка на Дружеството е, че като се имат предвид отчитаните към 31 декември 2017г. финансови активи, с влизането в сила на МСФО 9 и новите изисквания за класификация, няма да има значителен ефект върху финансовите отчети.

- *Обезценка на финансови активи* – МСФО 9 замества модела на „понесените загуби“ от МСС 39 с модела „очаквани кредитни загуби“. Това налага значителна преценка как промените в икономическите фактори влияят на „очакваните кредитни загуби“. Новият модел за обезценка ще се прилага за финансовите активи, оценявани по амортизируема стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, с изключение на инвестиции в капиталови инструменти и договорни активи. Съгласно МСФО 9, загубите ще 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.

• МСФО 15 *Приходи по договори с клиенти* и поясненията към Стандарта (издаден през май 2014г., приет от ЕС) – Издадения нов стандарт е приложим за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018г., заменя МСС 11, МСС 18 и техните тълкувания (SIC-31 и КРМСФО 13, 15 и 18). Стандарта ще има ретроспективно приложение, с някои изключения. Цели се уеднаквяване на изискванията на МСФО с Общоприетите принципи и правила в САЩ. В обхвата на стандарта са договорите с клиенти и договори за продажба на нефинансови активи, които не са свързани с регулярната дейност (напр. ИМС). Изключени от обхвата на Стандарта са Договорите за лизинг, застрахователните договори, финансови инструменти и определени непарични бартерни сделки. Стандартът съдържа единен модел, който е приложим за всички договори с клиенти и два подхода за признаване на приходи: в течение на времето или в определен момент от времето. Моделът включва базиран на договора анализ на транзакциите от пет стъпки, за да се определи кога и какъв приход да бъде признат, който модел се прилага за всички договори с клиенти. Стандартът включва обширни нови изисквания за оповестяване. Новите оповестявания може да представляват важна допълнителна информация за инвеститорите и конкурентите относно бизнес практиките и перспективите пред дружеството. Не се допускат изключения относно чувствителна търговска информация. Ръководството очаква, че МСФО 15 ще бъдат приети във финансовите отчети на Дружеството, когато стане задължителен и че прилагането на новия стандарт може да има значителен ефект върху сумите, отчетени по отношение на приходите.

- *Приходи от продажба на стоки и продукция* – приходите понастоящем се признават когато стоките/продукцията се доставят на клиента, което се приема за момента, в който клиента приеме стоките/продукцията и свързаните с тях рискове и ползи се прехвърлят. Приходите се признават в момента когато приходите и разходите могат да се оценят надеждно, получаването на възнаграждението е вероятно и няма продължаващ контрол над стоките. Съгласно МСФО 15 приходите ще се признаят когато клиента получи контрол над стоките. Прегледът на Дружеството показва, че това няма да се отрази върху приходите и не се очаква да има значителен ефект върху финансовия отчет към 01.01.2018г.

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

Съгласно МСФО 15, приходите по тези договори ще се признават до степента, до която е вероятно да не настъпи значително отклонение в сумата на признатите приходи. За тези договори, по които Дружеството не може да направи надеждна приблизителна оценка на

стоките, които ще се върнат, приходите се очаква да се признават в по-ранния момент от изтичане на периода за връщане или когато е възможно да се направи надеждна приблизителна оценка.

Прегледът на Дружеството показва, че промяната не се очаква да има ефект върху финансовия отчет към 01.01.2018г.

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

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

Приблизителната оценка на Дружеството от извършения преглед показва, че не се очакват значителни разлики от прилагането на МСФО 15 по отношение признаването на приходите от услуги.

- МСФО 16 *Лизинг* (приет от ЕС), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019г. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт за отчитане на лизинг – МСС 17 и настоящите насоки за лизинг – КРМСФО 4, ПКР 15 и ПКР 27. МСФО 16 изисква лизингополучателите да отчитат повечето лизинги в баланса/отчета за финансовото състояние и да прилагат единен модел при отчитането на всички лизингови договори, с някои изключения. Определението за лизинг се фокусира върху понятието за контрол използвано в МСФО 10 и МСФО 15. Въвеждат се нови изисквания за представяне и оповестяване. При лизингополучателите се предвижда за всички лизинги с продължителност повече от 12 месеца да се признава актив „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и съответно ще се отчита задължение по тези договори. Предвидени са изключения за краткосрочни лизинги и такива с незначителна стойност. Освен това, класификацията на паричните потоци също ще бъде засегната, тъй като плащанията по оперативен лизинг съгласно МСС 17 се представят като оперативни парични потоци; за разлика, при модела заложен в МСФО 16, лизинговите плащания ще бъдат разделени на плащания на главница и плащания на лихви, който ще бъде представяни съответно като парични потоци от финансова дейност и парични потоци от оперативна дейност. Отчитането при лизингодателите не се променя по същество, но е възможно да настъпят основания за прекласификация.

Дружеството е направило първоначална оценка на потенциално влияние от прилагане на МСФО 16 върху финансовите му отчети, но все още не е завършило детайлната оценка. Действителното влияние от прилагане на МСФО 16 върху финансовите отчети за периода на първо прилагане ще зависи от бъдещи икономически условия, лихвени проценти, към 01.01.2019г. и лизинговите договори, действащи към тази дата, вкл. последната оценка ще вземе предвид дали ще се упражнят опции по лизингови договори и степента, в която Дружеството ще избере да използва възможни практически целесъобразни мерки (облекчения) и изключения от признаване, допускани от Стандарта.

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

Към 31.12.2017г. Дружеството не е лизингополучател по договори за оперативен лизинг и съответно прилагането на МСФО 16 няма да има ефект върху финансовия отчет.

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.

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 МСС 17, и измервания, които имат някои прилики със справедлива стойност, но не са по справедлива стойност, като нетна реализируема стойност в МСС 2 или стойност в употреба в МСС 36.

В допълнение, за целите на финансовата отчетност, справедливата стойност се категоризират в Ниво 1, 2 или 3 въз основа на степента, в която входящите данни за измерванията на справедливата стойност се наблюдават и на значимостта на факторите за оценяването на справедливата стойност в своята цялост, които са описани, както следва:

- 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).

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

Критични счетоводни преценки

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

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

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

Оповестявания за комплекта финансови отчети

Пълния комплект финансови отчети, включва следните компоненти:

- индивидуален отчет за финансовото състояние към края на периода;
- индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода;
- индивидуален отчет за промените в собствения капитал за периода;
- индивидуален 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.

Ръководството избира да представи един отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

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 трябва да бъде последователно прилагано. Промени по счетоводната политика трябва да 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.

В настоящата публикация, 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. В коментара се описва подробно коя е избраната политика, както и причините за този избор, и се представят накратко разликите в изискванията относно оповестяванията.

Финансов обзор от ръководството

В допълнение към финансовите отчети, много предприятия представят финансов обзор от ръководството. 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

Приход от продажба на стоки и продукция

Приход от продажба на стоки и продукция се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход когато са били спазени всички следващи условия:

- Дружеството е прехвърлило на купувача съществени рискове и ползи от собствеността върху стоките и продукцията;
- Дружеството не запазва продължително участие в управлението на стоките и продукцията, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки и продукция;
- сумата на приходите може надеждно да бъде оценена;
- вероятно е икономически ползи свързани с сделката, да се получат от Дружеството;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надлежно да бъдат оценени.

Приход е справедливата стойност на получената или дължимата престация за стоките и продукцията, нето от търговски отстъпки и данъци (т.е. данък добавена стойност) при продажбата.

Приход от продажба на услуги

Приход от продажба на услуги се признава когато резултата от една сделка може да се оцени надежно, приходът, свързан със сделката трябва да се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на периода. Резултата от една сделка може да се оцени надежно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надежно оценена;
- вероятно е че Дружеството ще има икономически ползи, свързани със сделката;
- етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период може надежно да се оцени;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката, може надежно да бъдат оценени.

Междинните и авансови плащания, направени от клиенти, обикновено не отразяват извършените услуги.

Такси за инсталация

Таксите за инсталиране се признават с оглед етапа на завършеност на инсталационната дейност на датата на отчитане, освен, ако те не са свързани с продажбата на даден продукт, в който случай те се признават, когато стоките се продадат. По принцип, етапът на завършеност се основава на човекочасовете или направените разходи, или друг подходящ метод според типа на договора.

Такси за обслужване

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

Приходи от лихви

Приходи от лихви се признават пропорционално за периода по метода на ефективната лихва.

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 обезценка

Дружеството извършва периодично поне веднъж към датата на финансовия отчет прегледи за наличие/отсъствие на условия за обезценка на финансовите си активи, инвестиционни имоти и други активи. Разходите от обезценка на активите се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като разходи от основна дейност в статията „разходи за обезценки на активи“. Принципите на обезценка са подробно разяснени в пояснителните бележки към съответните групи от активи.

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 хеджингови инструменти, които се признават като печалба или загуба. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

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

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

ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА

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

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

ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

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:

Сгради	4% линейна база
Машины и оборудване	33% линейна база
Компютърна техника	50% линейна база
Други	15% линейна база
Земята не се амортизира	

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

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

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

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

Лизингови активи

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

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

След първоначално признаване, прилаганата амортизационна политика е последователна с тази за притежаваните от Дружеството активи, които се амортизират. В резултат признатите разходи за амортизация се изчисляват в съответствие с полезния живот на актива по ставката, определена за имоти, машини, съоръжения или оборудване Дружеството не притежава лизингови нематериални активи.

НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Отделно придобит нематериален актив

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

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

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

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 полезния му икономически живот както следва:

Лицензии	15% линейна база
Марки	15% линейна база
Разходи за развойна дейност	15% линейна база
Софтуер	15% линейна база
Други	15% линейна база

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

ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

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

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

активи или групи от активи. Ако това е така, възстановима стойност се определя за единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

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

Загубите от обезценка за единици, генериращи парични потоци, се разпределят първо срещу репутацията на единицата и след това пропорционално между останалите активи на единицата.

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 реализуема стойност.

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

ЛИЗИНГ

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

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

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

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

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

Вземания по финансов лизинг

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

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

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

Минимални лизингови постъпления

Минималните лизингови постъпления са тези плащания, които лизингополучателят ще направи или може да бъде задължен да направи през срока на лизинговия договор. От гледна точка на Дружеството минималните лизингови постъпления включват и остатъчната стойност на актива, гарантирана от трета, несвързана с Дружеството страна, при условие, че тази страна е финансово способна да изпълни ангажимента си по гаранцията или договора за обратно изкупуване. В минималните лизингови постъпления Дружеството включва също така и цената на упражняване на евентуална опция, която лизингополучателят притежава за закупуване на актива, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че тази опция ще бъде упражнена. Минималните лизингови постъпления не включват суми по условни наеми, както и разходи за услуги и данъци, които са платени от Дружеството и впоследствие префактурирани на лизингополучателя.

Начало на лизинговия договор и начало на срока на лизинговия договор

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

- лизинговият договор е класифициран като финансов или оперативен лизинг; и
- в случай на финансов лизинг сумите, които трябва да бъдат признати в началото на срока

на лизинговия договор, са определени.

Начало на срока на лизинговия договор е датата, от която лизингополучателят може да упражни правото си на ползване на наетия актив. Това е и датата, на която Дружеството признава първоначално вземането по лизинга.

Първоначална и последваща оценка

Първоначално Дружеството признава вземане по финансов лизинг, равно на своята нетна инвестиция, която включва сегашната стойност на минималните лизингови постъпления и всяка негарантирана остатъчна стойност за Дружеството. Сегашната стойност се изчислява чрез дисконтиране на дължимите минимални лизингови постъпления с лихвен процент, присъщ на лизинговия договор. Първоначалните преки разходи са включени в изчислението на вземането по финансов лизинг. През срока на лизинговия договор Дружеството начислява финансов доход (приход от лихви по финансов лизинг) върху нетната инвестиция. Получените лизингови плащания се разглеждат като намаление на нетната инвестиция (погасяване на главницата) и признаване на финансов доход по начин, който да осигури постоянна норма на възвръщаемост на нетната инвестиция.

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 в печалба или загуба, 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 в печалба или загуба се отчитат незабавно като разход.

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

Последваща оценка на финансови активи

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

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Активите се класифицират в тази категория, когато принципно те са държани с цел търгуване или препродажба в краткосрочна перспектива (търговски активи) или са деривативи (с изключение на даден дериватив, който е определен и е ефективен хеджиращ инструмент) или отговаря на условията за определен в тази категория при първоначално признаване.

Печалби или загуби при последваща оценка на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба включват и дивиденди или лихви и се признават в печалба или загуба.

За годините, завършващи на 31 декември 2017 и 2016, Дружеството не е класифицирало финансови активи като държани за продажба или определени като такива, отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба.

Кредити и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. Активите, които Дружеството възнамерява да продаде веднага или в кратък срок не могат да бъдат класифицирани в тази категория. Тези активи се отчитат по амортизируема стойност и се използва метода на ефективния лихвен процент (с изключение на краткосрочните вземания когато лихвата е несъществена), намалена с провизия за обезценка или несъбираемост.

Обичайно търговските и други вземания се класифицират в тази категория.

Финансови активи, държани до падеж

Това са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания и фиксиран падеж, за които Дружеството има положително намерение и възможност да задържи до падежа. Финансови активи, които при първоначално признаване Дружеството е определило, като отчитани по справедлива стойност в печалби или загуби или налични за продажба, както и тези, които отговарят на определението за заеми и вземания, не могат да бъдат класифицирани в тази категория. Подобно на заеми и вземания, тези активи се отчитат по амортизирана цена, като се използва метода на ефективния лихвен процент минус всяко намаление за обезценка или несъбираемост.

За годините, завършващи на 31 декември 2017 и 2016, Дружеството не е отчело каквито и да било финансови активи в тази категория.

Финансови активи на разположение за продажба

Това са недеривативни финансови активи, които са определени като на разположение за продажба при първоначално признаване или не са класифицирани в някоя от гореописаните категории. Те се отчитат по справедливата им стойност.

С изключение на печалби и загуби от валутни операции, приходи от лихви и дивиденди, които се признават в печалба или загуба, промените в балансовата стойност на финансови активи на разположение за продажба се признават в друг всеобхватен доход и се натрупват към резерв от преоценка, до продажбата на инвестицията или до нейното обезценяване. Същевременно, кумулативната печалба или загуба, която е била натрупана в резерв от преоценка се прекласифицира от собствения капитал в печалба или загуба.

Дружеството не е отчело каквито и да било финансови активи в тази категория.

Обезценка на финансови активи

В края на всеки отчетен период Дружеството преценява дали неговите финансови активи (различни от тези, отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба) са обезценени въз основа на обективни доказателства за това, че вследствие на едно или повече събития, възникнали след първоначалното признаване очакваните бъдещи парични потоци от финансовите активи (на Дружеството) са били повлияни. Обективните доказателства за обезценка могат да включват значителни финансови затруднения на емитента или длъжника при нарушаване на договор, вероятност заемополучателят да бъде обявен в несъстоятелност, изчезване на активен пазар за този финансов актив, заради финансови затруднения и др.

За капиталови инструменти, които са на разположение за продажба при значителен или продължителен спад в справедливата стойност на инвестицията в инструмент на собствения капитал под нейната цена на придобиване също се счита за обективно доказателство за обезценка. В допълнение за търговски вземания, за които е определено да не бъдат индивидуално обезценявани Дружеството определя обезценката им заедно, въз основа на предходен опит при събиране на вземания, увеличаване на забавени плащания в портфейла, констатиране на промени в икономическите условия свързани и оказващи влияние върху обичайните вземанията и др.

За финансови активи, отчитани по амортизирана цена, 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.

За дългови инструменти, класифицирани като на разположение за продажба, загубите от обезценка в последствие се възстановяват в печалба или загуба ако справедливата стойност на инвестицията нарасне и нарастването може обективно да се свърже със събитие, настъпило след признаването на загубата от обезценка. По отношение на капиталови инструменти, класифицирани като на разположение за продажба, загубата от обезценка не се възстановява в печалба или загуба, когато има нарастване на справедливата стойност след като е била призната загуба от обезценка в друг всеобхватен доход и е натрупан резерв от преоценка.

Отписване на финансови активи

Независимо от правната форма на сделките, финансовите активи се отписват, когато те преминат тестът за отписване, предписан от МСС 39 „предимство на съдържанието пред формата“. Този тест съдържа два различни вида на оценки, които се прилагат стриктно последователно:

- Оценка на прехвърлянето на рискове и ползи от собствеността;
- Оценка на прехвърлянето на контрола.

Дали активите са признати/отписани изцяло или признати до степента до която Дружеството има участие зависи от точен анализ, който се извършва на база на конкретна сделка.

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 две категории:

Пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба

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

За годините, завършващи на 31 декември 2017 и 2016, Дружеството не е класифицирало, каквито и да било финансови пасиви като държани за продажба или отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба.

Други финансови пасиви

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

Обикновено търговски и други задължения и заеми се класифицират в тази категория.

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.

Привилегировани акции

Те се класифицират като задължения в съответствие с тяхното съдържание отколкото с тяхната правна форма. Преференциалните акции представляват финансови пасиви, класифицирани в категорията „други задължения“ и поради тази причина се отчитат по амортизируема стойност. Дивидентите по преференциални акции се класифицират като разход за лихви.

Отписване на финансови пасиви

Финансов пасив се премахва от отчета за финансовото състояние на Дружеството, само когато задължението бъде погасено, прекратено или изтече. Разликата между балансовата стойност на отписания финансов пасив и изплатената престаия се признава в печалбата или загубата.

Лихвени кредити и заеми

Това пояснение представя информация за договорните взаимоотношения на Дружеството относно ангажименти по лихвени кредити и заеми. Информация за въздействието на лихвените проценти е представена в раздел IV, точка 2 *Цели и политики на управление на финансовия риск*.

Банка/кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Корпоративни кредити				
"Райфайзенбанк" ЕАД	EUR	тримес. Euribor+3.2	25.06.2019	особен залог

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.

Компенсирание на финансов актив и финансов пасив

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

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

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

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

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

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

Пари и парични еквиваленти

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

За целите само на отчета за паричните потоци, пари и парични еквиваленти включват банкови овърдрафти, платими при поискване. Тъй като характеристиките на подобни банкови споразумения са, че банковото салдо често се променя от положително до овърдрафт, те се считат за неразделна част от управлението на парите на Дружеството.

РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

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

Непаричните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута се превалутират по обменния курс на датата на транзакцията. Разликите, възникнали от 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 2017г., е както следва:

За периода 01.01.2017г. – 31.12.2017г.

- 31,30% (разпределено в съотношение работодател:осигурено лице 17,96:13,34) за работещите при условията на трета категория труд;
- 41,30% (разпределено в съотношение работодател:осигурено лице 27,96:13,34) за работещите при условията втора категория;
- 46,30% (разпределено в съотношение работодател:осигурено лице 32,96:13,34) 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.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружествата в качеството им на работодател се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да

доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

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

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

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

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

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът 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 не diskonтираната им сума. Дължимите вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в не diskonтиран 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 не diskonтиран 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.

Вземайки в предвид броя на служителите, ефекта върху финансовия отчет и размера на актюерските възнаграждения, Дружеството може да вземе решение само да извърши това изчисление или да направи само преглед дали се очаква изплащане на такива обезщетения през следващата година.

ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС

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

Посредством пасивния метод в отчета за финансовото състояние, отсрочен данък се признава за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите в отчета за

финансовото състояние и съответната данъчна основа, с изключение на репутацията, която не е призната за данъчни цели, както и за временни разлики, възникнали при първоначално признаване на активи и пасиви, които не влияят върху облагаемата или счетоводна печалба.

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

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

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

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

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

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

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

КАПИТАЛ

Капиталовите инструменти са договори, които пораждат остатъчен интерес в нетните активи на Дружеството. Обикновените акции се класифицират като капитал. Капиталовите инструменти се признават по сумата на получените постъпления, нетно от разходите, пряко свързани с транзакцията. Доколкото тези постъпления превишават номиналната стойност на емитирани акции, те се кредитират по сметка премиен резерв.

Собствени акции

Разходите за закупените собствени акции се представят като намаление в собствения капитал в отчета за финансовото състояние. Когато собствените акции се продават или преиздават, те се кредитират в капитала. В резултат на това, печалби или загуби от собствени акции не се включват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

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.

Метод на амортизация и полезен живот на дълготрайните активи

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

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

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

- метод на амортизиране – линейна база;

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

Провизия за съмнителни вземания (финансови активи)

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 преценки и може да повлияят значително на балансовата сума на вземания на датата на отчитане.

Към 31.12.2017г. на база извършен анализ на събираемостта на вземанията в ГФО на Дружеството са признати обезценки (с натрупване) на финансови активи в размер на 273 хил. лв..

Тестове за обезценка на активи

Финансов актив или група от финансови активи, различни от тези, които попадат в категорията на активи по справедлива стойност в печалбата или загубата се оценяват за индикатори за обезценка в края на всеки отчетен период. Обезценка съществува само тогава, когато Дружеството установи, че е настъпило „събитие – загуба“, засягащо очакваните бъдещи парични потоци на финансовия актив. Може да не е възможно да се определи едно събитие, което причинява обезценка още повече да се определи, когато е настъпило събитието загуба може да е свързано с упражняването на значителна преценка.

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.

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 за 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.

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 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. Индивидуален Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

1.1. Приходи

1.1.1. Нетни приходи от продажби

Вид приход	2017 г.	2016 г.
Продажби на продукция, в т.ч.:	18	34
Газови инсталации	18	34
Продажби на стоки, в т.ч.:	-	25
Продажби на битови уреди	-	25
Продажби на услуги, в т.ч.:	29	18
Наеми	29	18
Общо	47	77

1.1.2. Други приходи

Други приходи, в т.ч.:	2017 г.	2016 г.
Неустойки	2	2
Общо	2	2

1.1.3. Финансови приходи

Вид приход	2017 г.	2016 г.
Приходи от лихви, в т.ч.:	9	32
по заеми	-	18
по лизингови договори	9	14
Други финансови приходи	23	23
Общо	32	55

1.2. Разходи

1.2.1. Разходи за използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Рекламни материали	2	-
Общо	2	-

1.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2017 г.	2016 г.
СМР	4	12
Съобщителни услуги	16	17
Консултански и други договори	19	23
Граждански договори и хонорари	-	1
Застраховки	1	1
Наеми	12	11
Юридическо обслужване	16	7
Банкови и съдебни такси	1	1
Общо	69	73

1.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Разходи за амортизации на производствени дълготрайни нематериални активи	29	31
Общо	29	31

1.2.4. Разходи за персонала

Разходи за:	2017 г.	2016 г.
Разходи за заплати, в т.ч.:	69	14
на административен персонал	69	14
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	4	3
на административен персонал	4	3
Общо	73	17

1.2.5. Други разходи

Вид разход	2017 г.	2016 г.
За предпазна храна	1	2
За данъци върху разходите	1	-
Други разходи	1	2
Обезценки	218	273
Общо	221	277

1.2.6. Суми с корективен характер

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	-	(22)
Балансова стойност на продадени активи	-	(22)
Общо	-	(22)

1.2.7. Финансови разходи

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Разходи за лихви, в т.ч.:	3	4
по заеми	3	4
Други финансови разходи	6	6
Общо	9	10

1.2.8. Разходи за данъци от продължаващи дейности

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Текущ разход за данък	(22)	-
Общо	(22)	-

2. Индивидуален Отчет за финансовото състояние

Нетекущи активи

2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2017 и 2016 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

	Земи	Комуникаци онно и мрежово оборудване	В процес на изграждане /придобиване	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2015	23 766	2	222	23 990
Излезли от употреба	-	(1)	-	(1)
Общо увеличения/(намаления) за периода	-	(1)	-	(1)
Салдо към 31.12.2016	23 766	1	222	23 989
Увеличения в резултат на преоценка, които са признати в друг всеобхватен доход	-	-	(218)	(218)
Салдо към 31.12.2017	23 766	1	4	23 771
Амортизация и обезценка				
Салдо към 31.12.2015	-	2	-	2
Амортизация на излезли от употреба	-	(1)	-	(1)
Общо увеличения/(намаления) за периода	-	(1)	-	(1)
Салдо към 31.12.2016	-	1	-	1
Салдо към 31.12.2017	-	1	-	1
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2016	23 766	-	222	23 988
Балансова стойност към 31.12.2017	23 766	-	4	23 770

Към 31.12.2017 г. и 31.12.2016 г. Дружеството е извършило преглед на активите, включени в Имоти, машини, съоръжения и оборудване, като е направило 100% обезценка на ИМС в процес на придобиване в размер на 218 хил.лв., представляващи разходи за изработка на ПУП – Елин Пелин, платени на „Геоарх“ ЕООД през 2010 г. – без развитие към 31.12.2017 г.

Към 31.12.2017 г. в имоти, машини и съоръжения са включени напълно амортизирани активи с отчетна стойност в размер на 1 хил. лв., които продължават да се използват в дейността на дружеството.

2.2. Нематериални активи, различни от репутация

	Други активи	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2015	297	297
Салдо към 31.12.2016	297	297
Салдо към 31.12.2017	297	297
Амортизация и обезценка		
Салдо към 31.12.2015	125	125
Амортизация за годината	31	31
Общо увеличения/(намаления) за периода	31	31
Салдо към 31.12.2016	156	156
Амортизация за годината	29	29
Общо увеличения/(намаления) за периода	29	29
Салдо към 31.12.2017	185	185
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2016	141	141
Балансова стойност към 31.12.2017	112	112

Нематериалните активи, които са напълно амортизирани, но продължават да се ползват в дейността на Дружеството към 31.12.2017 г. са с отчетна стойност 10 хил.лв..

Другите дълготрайни нематериални активи представляват: продуктова линия за битова газификация HOMELINE, въведена в експлоатация през декември 2011 г. и търговска марка HOMELINE, въведена в експлоатация през януари 2012 г.

Към 31.12.2017г. и 31.12.2016г. е извършен преглед от ръководството на Дружеството, като не са установени условия за обезценка на нематериалните активи.

2.3. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити	31 декември 2016		Движение на отсрочените данъци за 2017				31 декември 2017	
	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	увеличение		намаление		Данъчна временна разлика	Отсрочен данък
			Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Обезценки	-	-	222	22	-	-	222	22
Общо активи по отсрочени данъци	-	-	222	22	-	-	222	22
Отсрочени данъци (нето)	-	-	22	22	-	-	222	22

2.4. Нетекущи финансови активи

Нетекущи финансови активи	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Кредити и вземания (кредити, заеми и финансов лизинг)	15	23
Общо	15	23

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Вземания по лизинг от несвързани лица, в т.ч.: /нето/	15	23
Вземания за главници по лизинг от несвързани лица	15	23
Общо	15	23

Балансова стойност на нетекущи финансови активи по валути (сумите са в BGN)		
BGN	15	23
Общо	15	23

Текущи активи

2.5. Текущи материални запаси

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Текущи материални запаси, в т.ч.: /нето/	4	6
Основни материали	3	3
Други материали	1	3
Общо	4	6

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

2.6. Текущи търговски и други вземания

Вид текущи вземания	31.12.2017	31.12.2016 г.
Вземания от свързани предприятия, в т.ч.: /нето/	6	-
Вземания от продажби	6	-
Вземания от продажби, в т.ч.: /нето/	72	89
Вземания от продажби бруто	72	89
Други вземания, в т.ч.: /нето/	10	15
Предплатени разходи	8	13
Вземания по застраховане	1	1
Други вземания	1	1
Общо	88	104

Балансова стойност на текущи търговски и други вземания по валути (сумите са в BGN)		
BGN	88	104
Общо	88	104

2.7. Текущи данъчни активи

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Данък върху добавената стойност	1	-
Общо	1	-

2.8. Текущи финансови активи

Текущи финансови активи	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Кредити и вземания (кредити, заеми и финансов лизинг)	25	45
Общо	25	45

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Вземания по лизинг от несвързани лица, в т.ч.: /нето/	25	45
Вземания за главници по лизинг от несвързани лица	25	45
Общо	25	45

Балансова стойност на нетекущи финансови активи по валути (сумите са в BGN)		
BGN	25	45
Общо	25	45

2.9. Парични средства

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	52	144
В лева	52	144
Общо	52	144

Парични средства по валути (сумите са в BGN)		
BGN	52	144
Общо	52	144

2.10. Собствен капитал

2.10.1. Основен капитал

Вид акции	31.12.2017 г.			31.12.2016 г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
Безналични						
Налични, в т.ч.:	260 000	26 000 000		260 000	26 000 000	
Поименни	260 000	26 000 000	100	260 000	26 000 000	100

Акционер	31.12.2017 г.				31.12.2016 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
"Овергаз Мрежи" АД	260 000	26 000 000	26 000 000	100%	260 000	26 000 000	26 000 000	100%

2.10.2. Резерви

	Общи Резерви	Всичко
Резерви към 31.12.2015 г.	4	4
Резерви към 31.12.2016 г.	4	4
Резерви към 31.12.2017 г.	4	4

2.10.3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2015 г.	12
Печалба към 31.12.2016 г.	12
Печалба към 31.12.2017 г.	12
Загуба към 31.12.2015 г.	(1 839)
Увеличения от:	(296)
Загуба за годината - 2016	(296)
От промяна в участия	
Загуба към 31.12.2016 г.	(2 135)
Увеличения от:	(300)
Загуба за годината - 2017	(300)
Загуба към 31.12.2017 г.	(2 435)
Финансов резултат към 31.12.2015 г.	(1 827)
Финансов резултат към 31.12.2016 г.	(2 123)
Финансов резултат към 31.12.2017 г.	(2 423)

Нетекущи пасиви

2.11. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Кредити и задължения	21	62
Общо	21	62

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Кредити и заеми	21	62
Общо	21	62

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по кредити и заеми към несвързани лица, в т.ч.:	21	62
Задължения за главници по кредити и заеми към несвързани лица	21	62
Задължения за лихви по кредити и заеми към несвързани лица		
Общо	21	62

Балансова стойност на нетекущи финансови пасиви по валути (сумите са в BGN)		
BGN	21	62
Общо	21	62

Текущи пасиви

2.12. Текущи търговски и други задължения

Вид текущи задължения	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения към свързани предприятия, в т.ч.:	392	398
Задължения по доставки	392	398
Задължения по доставки	1	-
Задължения по получени аванси	23	55
Други задължения, в т.ч.:	17	12
Задължения по гаранции и депозити	17	9
Други задължения	-	3
Общо	433	465

Балансова стойност на текущи търговски и други задължения по валути (сумите са в BGN)		
BGN	433	465
Общо	433	465

2.13. Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения към персонала	10	1
Задължения към осигурителни предприятия	1	
Общо	11	1

2.14. Текущи данъчни задължения

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Данъци върху доходите на физическите лица	1	-
Общо	1	-

2.15. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Кредити и задължения	42	42
Общо	42	42

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Кредити и заеми	42	42
Общо	42	42

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по кредити и заеми към несвързани лица, в т.ч.:	42	42
Задължения за главници по кредити и заеми към несвързани лица	42	42
Задължения за лихви по кредити и заеми към несвързани лица		
Общо	42	42

Балансова стойност на нетекущи финансови пасиви по валути (сумите са в BGN)		
BGN	42	42

2.16. Парични потоци от финансови операции

Съпоставяне на промените във финансовите пасиви и собствения капитал с паричните потоци от финансови операции и други, непарични изменения					
	Задължения по финансови пасиви	Собствен капитал			
	Получени кредити и заеми	Основен капитал	Резерви	Финансов резултат	Общо
Балансова стойност на 31.12.2016	104	26 000	4	(2 123)	23 985
Промени в резултат на парични потоци от финансова дейност					
Плащания по получени заеми	(42)	-	-	-	(42)
Платени лихви	(2)	-	-	-	(2)
Общо промени в резултат на парични потоци от финансова дейност	(44)	-	-	-	(44)
Други, непарични изменения					
Начислени като разход лихви по получени заеми, кредити и лизинги и др.	3	-	-	-	3
Други промени, свързани със собствения капитал	-	-	-	(300)	(300)
Общо други, непарични изменения	3	-	-	(300)	(300)
Балансова стойност на 31.12.2017	63	26 000	4	(2 423)	23 644

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на Дружеството, упражняващ контрол /дружество-майка/
“Овергаз Мрежи” АД.

„Ес Дий Проджект“ ЕАД е свързано лице по смисъла на Международен счетоводен стандарт (МСС) 24 „Оповестяване на свързани лица“ със следните лица:

1. С лице, едноличенсобственик на капитала на „Ес Дий Проджект“ ЕАД, представляващо предприятие майка на Дружеството, както и представящо консолидиран финансов отчет за публично ползване:

1.1. „Овергаз Мрежи“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 130533432.

2. С лица, които са членове на ключов ръководен персонал на „Ес Дий Проджект“ ЕАД или на предприятието майка на „Ес Дий Проджект“ ЕАД:

- 2.1. Сашо Георгиев Дончев;
- 2.2. Илиян Петров Илиев;
- 2.3. Сергей Тодоров Андреев;
- 2.4. Светослав Рашев Иванов;
- 2.5. Георги Дончев.

3. С лица, които с „Ес Дий Проджект“ ЕАД са членове на една и съща група (което означава, че всяко предприятие майка, дъщерно предприятие и друго дъщерно предприятие е свързано с останалите):

- 3.1.Овергаз Мрежи“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5, с ЕИК 130533432;
- 3.2.„Топлофикация“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. Монтана, ул. „Цар Самуил“ № 24, с ЕИК 111036109.

4. С лица, контролирани от лицата по т. 2 по-горе:

- 4.1.„Вилтрейд“ ЕООД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Яна Язова“ № 12А, ет. 3, ап. 9, с ЕИК 175067074 – контролирано от Илиян Петров Илиев;
- 4.2. „Методия Уеб“ ООД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Кишинев“ №1, ет. 1, с ЕИК 201575575 – контролирано от Георги Дончев.

Номер на д-вото в групата	Свързано лице
107	"Оу Джи Транс" АД
109	"Овергаз Капитал" АД
200	"Овергаз Инк" АД
206	"Овергаз Мрежи" АД

Сделки и незакрити салда със свързани лица

Покупки от свързани лица в групата - разходи

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2017 г.	2016 г.
"Оу Джи Транс" АД	транспортни услуги	1	-
"Овергаз Капитал" АД	финансови услуги	-	11
"Овергаз Инк" АД	наеми	12	-
"Овергаз Мрежи" АД	счетоводни, юридически и сервизни услуги	35	36
Общо		48	47

Вземания от свързани лица в групата

Свързано лице - клиент	31.12.2017 г.			31.12.2016 г.		
	Брутна стойност	Обезценки	Балансова стойност	Брутна стойност	Обезценки	Балансова стойност
"Овергаз Капитал" АД	6	-	6	-	-	-
	6	-	6	-	-	-

Задължения към свързани лица в групата

Свързано лице - доставчик	31.12.2017 г.	Гаранции	31.12.2016 г.	Гаранции
"Оу Джи Транс" АД	1		-	
"Овергаз Инк" АД	388		388	
"Овергаз Мрежи" АД	3		10	
	392		398	

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

Разходите от свързани лица представляват основни покупки на услуги: наеми; счетоводни и правни услуги и транспортни услуги. Условиата, при които са извършени сделките, не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

Начисления, свързани с доходи на основния ръководен персонал

Вид доход	
Възнаграждения и осигуровки за периода	58
Общо:	58

2. Цели и политика за управление на финансовия риск

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

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

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

Основните насоки на политиката по отношение на финансовите рискове са следните:

- Минимизиране на лихвения риск, валутния риск и ценовия риск за всички видове сделки;
- 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.

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

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	Номинална стойност
Блокирани парични средства	Блокирани парични средства	Номинална 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 (провизия 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/длъжници. 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 вземания и другите финансови активи се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството към кредитен риск не е съществена.

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 провизии (обезценки), както е посочено по-горе.

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

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

Към 31.12.2017 година	Договорени парични потоци, в т.ч.			
	до 1 година	над 1 година до 3 години	над 3 години до 5 години	Общо
Финансови активи	166	9	6	181
Други финансови активи	25	9	6	40
Търговски и други вземания от трети лица	83	-	-	83
Търговски и други вземания от свързани лица	6	-	-	6
Парични средства и парични еквиваленти	52	-	-	52
Финансови пасиви	487	21	-	508
Задължения по кредити и заеми от финансови институции	42	21	-	63
Търговски и други задължения към трети лица	53	-	-	53
Търговски и други задължения към свързани лица	392	-	-	392
Общо нетна ликвидна стойност	(321)	(12)	6	(327)

Към 31.12.2016 година	Договорени парични потоци, в т.ч.			
	до 1 година	над 1 година до 3 години	над 3 години до 5 години	Общо
Финансови активи	293	13	10	316
Други финансови активи	45	13	10	68
Търговски и други вземания от трети лица	104	-	-	104
Парични средства и парични еквиваленти	144	-	-	144
Финансови пасиви	508	62	-	570
Задължения по кредити и заеми от финансови институции	42	62	-	104
Търговски и други задължения към трети лица	68	-	-	68
Търговски и други задължения към свързани лица	398	-	-	398
Общо нетна ликвидна стойност	(215)	(49)	10	(254)

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

Лихвен риск

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

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

Лихвен риск текуща година

	С фиксирана лихва	С плаваща лихва	Без лихвени	Общо
Нетекущи активи	15	-	-	15
Нетекущи финансови активи	15	-	-	15
Нетекущи пасиви	-	21	-	21
Нетекущи финансови пасиви	-	21	-	21
Нетекущ риск	15	(21)	-	(6)
Текущи активи	104	-	62	166
Текущи финансови активи	25	-	-	25
Текущи търговски и други вземания	73	-	10	83
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	6	-	-	6
Парични средства и парични еквиваленти	-	-	52	52
Текущи пасиви	43	42	402	487
Текущи финансови пасиви	-	42	-	42
Текущи търговски и други задължения	43	-	10	53
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	-	-	392	392
Текущ риск	61	(42)	(340)	(321)
Общо финансови активи	119	-	62	181
Общо финансови пасиви	43	63	402	508
Общо излагане на лихвен риск	76	(63)	(340)	(327)

Лихвен риск предходна година

	С фиксирана лихва	С плаваща лихва	Без лихвени	Общо
Нетекущи активи	23	-	-	23
Нетекущи финансови активи	23	-	-	23
Нетекущи пасиви	-	62	-	62
Нетекущи финансови пасиви	-	62	-	62
Нетекущ риск	23	(62)	-	(39)
Текущи активи	134	-	159	293
Текущи финансови активи	45	-	-	45
Текущи търговски и други вземания	89	-	15	104
Парични средства и парични еквиваленти	-	-	144	144
Текущи пасиви	-	42	466	508
Текущи финансови пасиви	-	42	-	42
Текущи търговски и други задължения	-	-	68	68
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	-	-	398	398
Текущ риск	134	(42)	(307)	(254)
Общо финансови активи	157	-	159	316
Общо финансови пасиви	-	104	466	570
Общо излагане на лихвен риск	157	(104)	(307)	(254)

Валутен риск

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

Дружеството има само финансови пасиви в чуждестранна валута, която е единната европейска валута – евро.

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 2017 и 2016г.

Анализите на чувствителността са изготвени при предположението, че сумата на нетния дълг, съотношението на фиксирания към плаващите лихвени проценти по дълга и деривативите и съотношението на финансовите инструменти в чуждестранни валути, всички са постоянни и на база определянето на хеджове, както те съществуват към 31 декември 2017г.

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 2017 и 2016г., 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 2017г. за ефектите от поетите промени в базовия инструмент.

3. Управление на капитала

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

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

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 акционера, възвръщаемостта върху капитала на акционера или емисията на нови акции.

През годините, приключващи на 31 декември 2017г. и 31 декември 2016г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.

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

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	508	570
<i>Задължения към банки и финансови институции</i>	63	104
<i>Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити</i>	53	68
<i>Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити</i>	392	398
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(52)	(144)
Нетен дългов капитал	456	426
Общо собствен капитал	23 581	23 881
Общо капитал	24 037	24 307
Коефициент нетен дълг към собствен капитал	0.0190	0.0175

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	508	570
<i>Задължения към банки и финансови институции</i>	63	104
<i>Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити</i>	53	68
<i>Задължения към свързани предприятия</i>	392	398
Общо собствен капитал	23 581	24 307
Коефициент на задлъжнялост	0.0215	0.023

4. Корекции на приблизителни оценки

През отчетния период няма корекции в размера на приблизителната оценка.

5. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние

Реализираната за периода загуба е в размер на 104 хил.лв. Към 31 декември 2017 г. загубата с натрупване е 2 423 хил.лв. и към тази дата размерът на собствения капитал е с 2 419 хил.лв. под акционерния капитал на Дружеството, което е в несъответствие с чл. 252 на Търговския закон.

Този финансов отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, тъй като Дружеството-майка е потвърдило намерението си да осигури продължаване на финансовата подкрепа, така че Дружеството да е в състояние да изплаща дълговете си, както и когато те станат изискуеми.

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

V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

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

№	Показатели	2017 г.	2016 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Имоти, Машини, Съоръжения и Оборудване /общо/	23 770	23 988	(218)	-1%
2	Нетекущи активи	23 919	24 152	(233)	-1%
3	Текущи активи, в т.ч.:	170	299	(129)	-43%
4	Материални запаси	4	6	(2)	-33%
5	Текущи вземания	89	104	(15)	-14%
6	Текущи финансови активи	25	45	(20)	-44%
7	Парични средства	52	144	(92)	-64%
8	Обща сума на активите	24 089	24 451	(362)	-1%
9	Собствен капитал	23 581	23 881	(300)	-1%
10	Финансов резултат	(300)	(296)	(4)	1%
11	Нетекущи пасиви	21	62	(41)	-66%
12	Текущи пасиви	487	508	(21)	-4%
13	Обща сума на пасивите	508	570	(62)	-11%
14	Приходи общо	81	134	(53)	-40%
15	Приходи от продажби	47	77	(30)	-39%
16	Разходи общо	403	430	(27)	-6%

№	Коефициенти	2017 г.	2016 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	(0.0127)	(0.0124)	(0.0003)	3%
2	На активите	(0.0125)	(0.0121)	(0.0003)	3%
3	На пасивите	(0.5906)	(0.5193)	(0.0713)	14%
4	На приходите от продажби	(6.3830)	(3.8442)	(2.5388)	66%
	Ефективност:				
5	На разходите	0.2010	0.3116	(0.1106)	-36%
6	На приходите	4.9753	3.2090	1.7664	55%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	0.3491	0.5886	(0.2395)	-41%
8	Бърза ликвидност	0.3409	0.5768	(0.2359)	-41%
9	Незабавна ликвидност	0.1581	0.3720	(0.2139)	-58%
10	Абсолютна ликвидност	0.1068	0.2835	(0.1767)	-62%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	46.4193	41.8965	4.5228	11%
12	Задлъжнялост	0.0215	0.0239	(0.0023)	-10%