

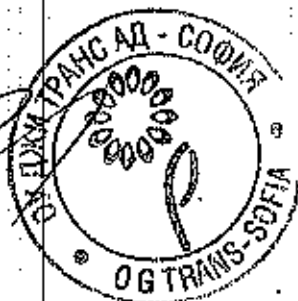
ОУ ДЖИ ТРАНС АД

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За годината към 31.12.2016 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващи:

ДАНИЕЛ ДОНЧЕВ



Съставител:

НАТАША СТОЙКОВА

Заверил:

ИсаОдит ООД

София, 28 март 2017 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**До акционерите на ОУ ДЖИ ТРАНС АД****Мнение**

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ОУ ДЖИ ТРАНС АД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществениите счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията 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 длъжници 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 разумен степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

- ✓ идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- ✓ получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- ✓ оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- ✓ достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- ✓ оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Одиторско дружество: ИсаОдит ООД

Управител:

Изабела Джалъзова

Одитор, отговорен за одита:

Изабела Джалъзова

гр. София

5 Май 2017 г.



ОУ ДЖИ.ТРАНС АД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2016 година

	Приложение	2016 г. BGN'000	2015 г. BGN'000
Продължаващи дейности			
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	3 878	3 967
Приходи от продажба на стоки		291	119
Приходи от услуги		3 387	3 848
Други приходи	1.1.2.	5	63
Общо приходи от продължаващи дейности		3 683	4 020
Разходи по икономически елементи		(3 393)	(3 611)
Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(860)	(1 086)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(732)	(765)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(803)	(863)
Разходи за персонала	1.2.4.	(939)	(825)
Други разходи	1.2.5.	(59)	(72)
Суми с корективен характер	1.2.6.	(284)	(109)
Себестойност на продадените стоки и други краткотрайни активи (без продукция)		(284)	(109)
Финансови разходи	1.2.7.	(79)	(87)
Общо разходи от продължаващи дейности без разходи за данъци		(3 752)	(3 607)
Печалба/загуба от оперативната дейност		(69)	213
Печалби и загуби от операции, които се оценяват нетно	1.2.8.	166	64
Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци		67	277
Разход за данъци от продължаващи дейности	1.2.9.	(9)	(28)
Печалба/загуба за периода от продължаващи дейности		76	249
Друг всеобхватен доход, представен преди свързаните данъчни ефекти	1.2.10.	(5)	(3)
Печалби (загуби) от переоценките на планове за дефинирани доходи		(5)	(3)
Общо компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекласифицирани към печалба или загуба преди облагане с данъци		(5)	(3)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		(6)	(3)
Общо всеобхватен доход за периода		73	246

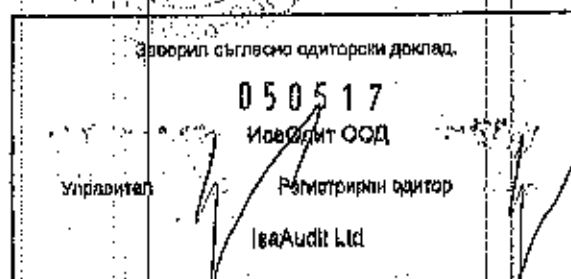
Приложенията от страница 21 до страница 63 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
ДАНИЕЛ ДОНЧЕВ

Съставител:
НАТАША СТОЙКОВА

Заверил:
ИсаОдит ООД

София, 28 март 2017 г.



ОУ ДЖИ ТРАНС АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2016 г.

	Приложение	31.12.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
АКТИВ			
Натекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1.	1 717	1 814
Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия	2.2.	628	628
Активи по отсрочени данъци	2.3.	1	1
Общо натекущи активи		2 346	2 443
Текущи активи			
Текущи материални запаси	2.4.	235	133
Текущи търговски и други вземания	2.5.	922	614
Текущи данъчни активи	2.6.	25	17
Перични средства	2.7.	31	516
Общо текущи активи		1 213	1 340
Общо активи		3 559	3 783
СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ			
Собствен капитал	2.8.		
Основен капитал	2.8.1.	1 300	1 300
Регистриран капитал		1 300	1 300
Резерви	2.8.2.	125	127
Финансов резултат	2.8.3.	78	249
Почалба/загуба за годината		78	249
Общо собствен капитал		1 503	1 676
Натекущи задължения към персонала	2.9.	54	50
Други натекущи финансови пасиви	2.10.	872	994
Общо натекущи пасиви		926	1 044
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.11.	247	255
Текущи задължения към персонала	2.12.	89	30
Текуща част на текущи данъчни задължения	2.13.	14	56
Други текущи финансови пасиви	2.14.	780	872
Общо текущи пасиви		1 130	1 063
Общо пасиви		2 056	2 107
Общо собствен капитал и пасиви		3 559	3 783

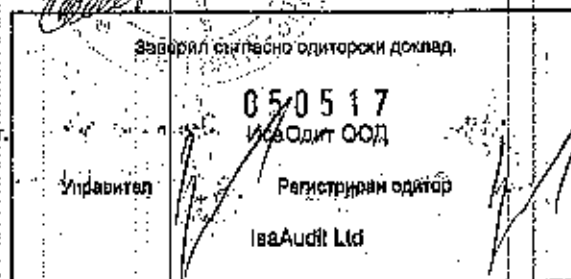
Приложенията от страница 21 до страница 63 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващи:
ДАНИЕЛ ДОНЧЕВ

Съставител:
НАТАША СТОЙКОВА

Задорил:
ИсаОдит ООД

София, 28 март 2017 г.



ОУ ДЖИ ТРАНС АД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, ПРЯК МЕТОД за 2016 година

	2016 г. BGN'000	2015 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	3 752	5 320
Плащания на доставчици	(2 728)	(3 237)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(919)	(794)
Платени/възстановени данъци (без корпоративни данъци)	(28)	(37)
Платени/възстановени корпоративни данъци	(38)	(68)
Нето парични потоци от оперативна дейност	39	1 184
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Постъпления от продажби на други дълготрайни активи	258	188
Покупка на други дълготрайни активи	(4)	(27)
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	254	161
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени заеми	41	-
Плащания на задължения по финансов лизинг	(806)	(711)
Плащания от разпределение на печалба / дивиденди	(9)	(406)
Други парични потоци от финансова дейност	(4)	(4)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(778)	(1 121)
Нето увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти преди ефектите от промените в обменните курсове	(485)	224
Нето увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	(485)	224
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	516	292
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	31	516

Приложенията от страница 21 до страница 63 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
ДАНИЕЛ ДОНЧЕВ

Съставител:
НАТАША СТОЙКОВА

Заверил:
ИсаОдит ООД

София, 28 март 2017 г.

Заверил съгласно одиторски доклад.

050517

ИсаОдит ООД

Управител

Регистриран одитор

IsaAudit Ltd



	Основен капитал	Премии от емисии	Резерви	Надрупани печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2014 г.	1 300		127	409	1 836
Прейзчислен остатък към 31.12.2014 г.	1 300		127	409	1 836
Операции със собствениците			3	(409)	(406)
Дивиденди	-	-	-	(406)	(406)
Увеличение (намаление) чрез прехвърляне на законови резерви	-	-	3	(3)	-
Печалба/(загуба) за периода	-	-	-	249	249
Друг всеобхватен доход	-	-	(3)	-	(3)
Печалби (загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи	-	-	(3)	-	(3)
Друг всеобхватен доход за периода	-	-	(3)	-	(3)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци	-	-	(3)	-	(3)
Остатък към 31.12.2015 г.	1 300		127	249	1 676
Прейзчислен остатък към 31.12.2015 г.	1 300		127	249	1 676
Операции със собствениците	-	-	3	(249)	(246)
Дивиденди	-	-	-	(246)	(246)
Увеличение (намаление) чрез прехвърляне между преоценъчния резерв и неразпределена печалба, нетно от данъци	-	-	3	(3)	-
Печалба/(загуба) за периода	-	-	-	78	78
Друг всеобхватен доход	-	-	(5)	-	(5)
Печалби (загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи	-	-	(5)	-	(5)
Друг всеобхватен доход за периода	-	-	(5)	-	(5)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци	-	-	(5)	-	(5)
Остатък към 31.12.2016 г.	1 300		126	78	1 503

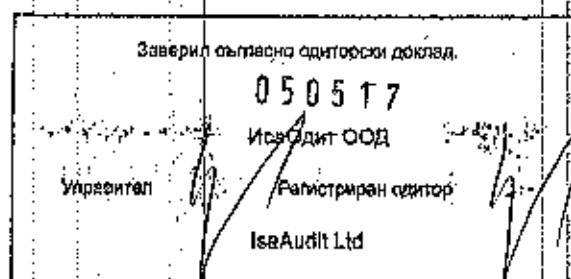
Приложенията от страница 21 до страница 63 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
ДАНИЕЛ ДОНЧЕВ

Съставител:
НАТАША СТОЙКОВА

Заверил:
ИсаОдит ООД

София, 28 март 2017 г.





ОУ ДЖИ ТРАНС АД

**ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ**

Годишният финансов отчет от страница 1 до страница 62 е одобрен и подписан от името на Оу Джи Транс АД от:

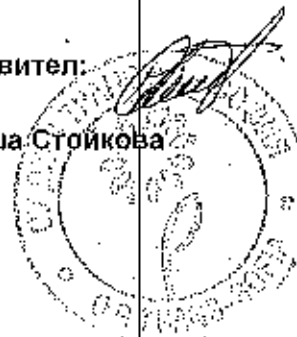
Изпълнителен директор:

Даниел Дончев

A handwritten signature in dark ink, appearing to be 'D. Donchev', written over a circular stamp.

Съставител:

Наташа Стойкова



София, м. Март 2016 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	10
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	21
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	21
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	22
ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА	22
ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ	23
ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	23
Промени в счетоводната политика	23
Минимална сравнителна информация	29
Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2016 г.	29
Базис за оценяване, използвани при изготвянето на финансовите отчети	29
Критични счетоводни преценки	30
Оповестявания за комплекта финансови отчети	30
Допустимо алтернативно третиране	31
Финансов обзор от ръководството	31
ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД	31
Приход от продажба на стоки	31
Такси за Обслужване	32
Приходи от лихви	32
РАЗХОДИ	32
Общи и административни разходи	32
Плащания по лизингови договори	32
Финансови приходи и разходи	32
ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА	33
ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ	33
Лизингови активи	34
Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг	34
НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	35
Отделно придобит нематериален актив	35
Амортизация	35
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	35
ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ	36
Първоначално признаване и оценяване	36
Последваща оценка на финансови активи	36
Отписване на финансови активи	36
Лихвени кредити и заеми	37
Лихви, дивиденди, загуби и печалби	37
Компенсиране на финансов актив и финансов пасив	38
Пари и парични еквиваленти	38
РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ	38

СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА.....	38
ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО.....	39
ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС.....	40
Данък върху добавената стойност (ДДС).....	41
КАПИТАЛ.....	41
Разпределяне на дивидент.....	41
КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИЕЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ.....	41
Провизия за съмнителни вземания.....	42
Тестове за обезценка на активи.....	42
Нетната реализуема стойност на материалните запаси.....	42
Приблизителна оценка за отсрочени данъци.....	43
Условни активи и пасиви.....	43
Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране.....	43
ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА.....	44
СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ.....	44
III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.....	45
1. Отчет за печалбата (или загубата и другия всеобхватен доход).....	45
1. 1. Приходи.....	45
1. 1. 1. Приходи от продажби.....	45
1. 1. 2. Други приходи.....	45
1. 2. Разходи.....	45
1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи.....	45
1. 2. 2. Разходи за външни услуги.....	45
1. 2. 3. Разходи за амортизации.....	46
1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала.....	46
1. 2. 5. Други разходи.....	46
1. 2. 6. Суми с корективен характер.....	46
1. 2. 7. Финансови разходи.....	47
1. 2.8. Печалби и загуби от операции, които се отчитат нетно.....	47
1. 2. 9. Разход за данъци от продължаващи дейности.....	47
2. Отчет за финансовото състояние.....	48
Нетекущи активи.....	48
2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване.....	48
Нематериални активи, различни от репутация.....	49
2.2. Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия.....	49
2.3. Активи по отсрочени данъци.....	50
Текущи активи.....	50
2.4. Текущи материални запаси.....	50
2.5. Текущи търговски и други вземания.....	50

Оу Джи Транс АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща към 31.12.2016

2.6. Текущи данъчни активи.....	51
2. 6. Парични средства.....	51
2. 8. Собствен капитал.....	51
2. 8. 1. Основен капитал.....	51
2. 8. 2. Резерви.....	51
2. 8. 3. Финансов резултат.....	52
Нетекущи пасиви.....	52
2. 9. Нетекущи задължения към персонала.....	52
2. 10. Други нетекущи финансови пасиви.....	52
Текущи пасиви.....	53
2. 11. Текущи търговски и други задължения.....	53
2. 12. Текущи задължения към персонала.....	53
2. 13. Текущи данъчни задължения, текуща част.....	53
2. 14. Други текущи финансови пасиви.....	53
Лизингови сделки.....	54
IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ.....	54
1. <i>Свързани лица и сделки със свързани лица.....</i>	<i>54</i>
2. <i>Дивиденди.....</i>	<i>58</i>
3. <i>Цели и политика за управление на финансовия риск.....</i>	<i>58</i>
<i>Оценка.....</i>	<i>59</i>
<i>Информация за финансовия риск.....</i>	<i>59</i>
Кредитен риск.....	59
Ликвиден риск.....	60
Лихвен риск.....	60
Валутен риск.....	61
Пазарен риск.....	61
4. <i>Управление на капитала.....</i>	<i>62</i>
5. <i>Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние.....</i>	<i>62</i>

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

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

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2016 г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от ИсаОдит ООД.

Описание на дейността

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с транспортни услуги, покупко-продажби на МПС, която продължава и през 2016. Финансовият резултат на Дружеството за 2016 г. след данъци е печалба в размер на 78 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Структура на основния капитал

Акционер	31.12.2016 г.				31.12.2015 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Овергаз Холдинг	125 000	1 250	1 250	96%	125 000	1 250	1 250	96%
Даниел Дончев	3 350	34	34	3%	3 350	34	34	3%
Пламен Дончев	1 650	16	16	1%	1 650	16	16	1%
Общо:	130 000	1 300	1 300	100%	130 000	1 300	1 300	100%

Към 31 декември 2016 г. ОУ ДЖИ ТРАНС АД има участия в следните дъщерни и асоциирани дружества:

- ✓ Де Ен Ка АД – 99 % - 3 830 бр. акции с номинал 100 лв.
- ✓ Овертранс – 98% - 2 450 бр. дружествени дяла с номинал 100 лв..

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2016 г., ОУ ДЖИ ТРАНС АД е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2016 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. Даниел Михал Дончев – Изп. директор
2. Сашо Георгиев Дончев – Председател-представяващ Овергаз Холдинг АД
3. Пламен Георгиев Дончев – Зам. председател

Изпълнителен Директор на Дружеството е Даниел Михал Дончев.

Оу Джи Транс АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща към 31.12.2016

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, с който е реализирана производствената програма през 2016 год. е 35 човека, от които основните работници са 24 човека и представляват 70%, а останалите 30% включват спомагателния и административен персонал, който е 9 човека и 2 по ДУК.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 676 хил.лв., което представлява 100% спрямо планираните 676 хил.лв. Достигната е брутна работна заплата от 2485 лв. Изплатени са великденска и коледна заплата в размер на 200 лв на човек при пълно отработени дни.

Социални придобивки

Съгласно Социалната политика на Дружеството, персонала получава допълнително възнаграждение за коледните и новогодишни празници, възнаграждение срещу платен годишен отпуск, режийни, социален и здравен пакет.

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от транспортни услуги.

Структура на приходите е както следва :

- Приходи от продажба на услуги - **3 387 хил. лв.**
- Приходи от продажба на стоки - **291 хил. лв.**
- Други приходи - **5 хил. лв.**

Разходите са в размер на **3 752 хил. лв.** и са свързани основно с:

- Разходи за суровини и материали - **860 хил.лв.**
- Разходи за външни услуги - **732 хил.лв.**
- Разходи за амортизации - **803 хил. лв**
- Разходи за персонала - **939 хил. лв.**
- Други разходи - **59 хил. лв.**
- Финансови разходи - **75 хил. лв.**
- Отчетна стойност на продадените МЗ - **284 хил.лв.**

Финансов резултат от оперативна дейност е загуба в размер на **69 хил. лв.**

Данъци - **9 хил. лв.**

Друг всеобхватен доход- нето загуба - **5 хил.лв.**

Резултат от продажба на ДМА – печалба в размер на **156 хил.лв.**

Общо всеобхватен доход за периода - **73 хил. лв.**

Производствен процес

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

Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи
Транспортни средства с балансова стойност - **1 708 хил.лв.**

Оу Джи Транс АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща към 31.12.2016

Други ДМА – с балансова стойност - 9 хил. лв.

Основните инвестиционни проекти на Дружеството са подмяна на автопарка с изтекъл полезен живот.

През 2016 г. Дружеството придобива 18 бр. Автомобили, като общата стойност на инвестицията е 767 хил. лв.

Други активи на стойност 8 хил.лв.

Нематериалните дълготрайни активи възлизат на 6 хил. лв. и се състоят основно от компютърни програми. Напълно амортизирани.

Проект "Безопасност на труда и екология".

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

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

Кратък преглед на състоянието на пазара

Пазарен модел, регулиране и конкурентна среда

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

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

Основни доставчици

ОМВ България АД, Овердрайв, Райфайзен лизинг България ООД, Дженоеръс ауто

Преглед на дейността

Резултати за текущия период – печалба след данъци в размер на 73 хил лв.

Дивиденди и разпределение на печалбата: През 2016г. е извършено, разпределение на печалбата за 2015 г. в размер на 246 хил.лв.

Начислени и изплатени дивиденди за Овергаз Холдинг АД са в размер на 237 хил.лв., за Даниел Дончев – 6 хил.лв. и за Пламен Дончев - 3 хил. лв.

Финансов отчет и анализ

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 1 503 хил. лв.

През отчетната 2016 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

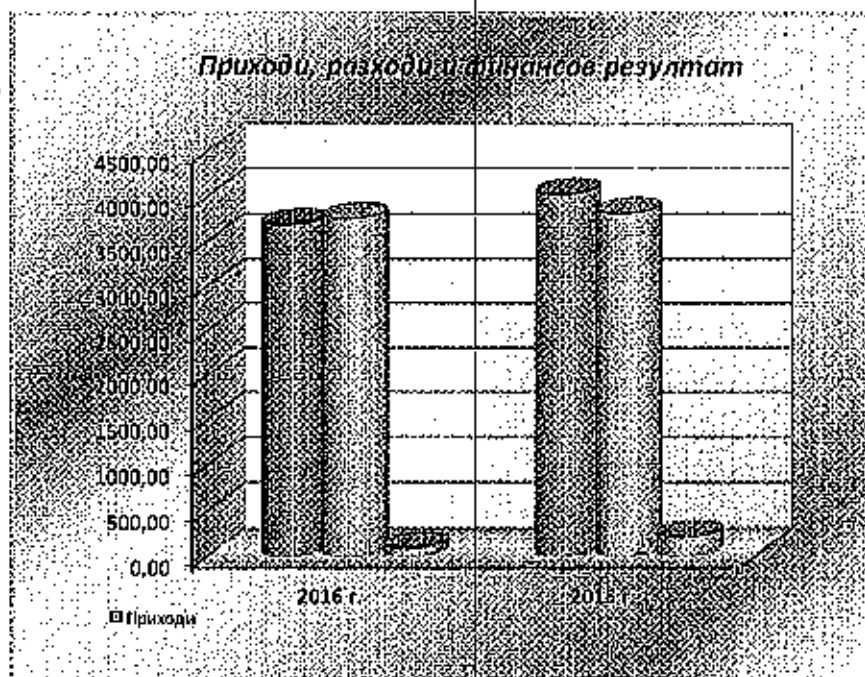
Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	2 056	2 107
Задължения по финансов лизинг	1 610	1 666
Задължения към свързани предприятия	77	109
Всички останали пасиви	369	332
Общо собствен капитал	1 503	1 676
Коефициент на задлъжнялост	1,368	1,267

Оу Джи Транс АД

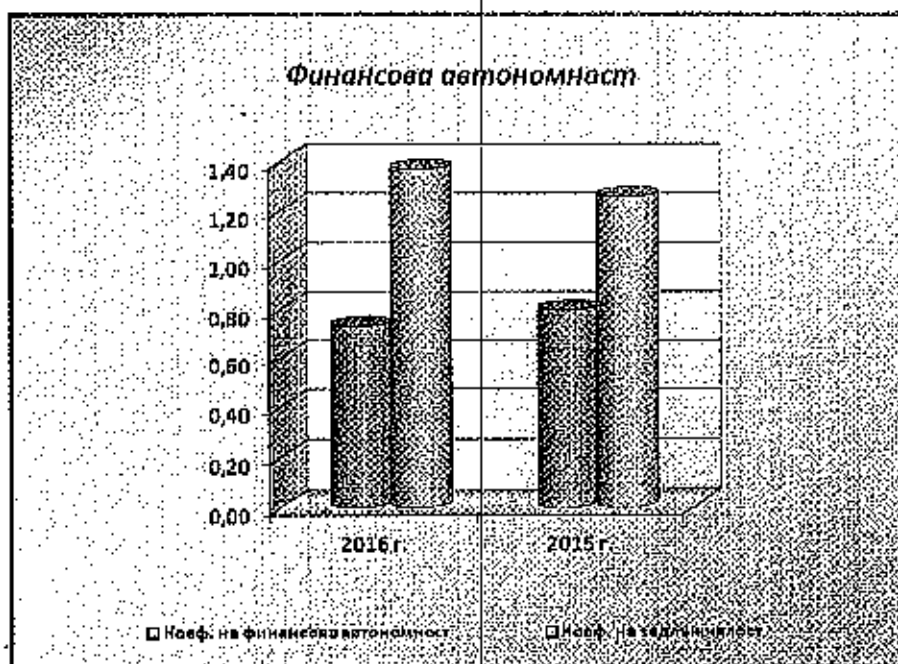
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща към 31.12.2016

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

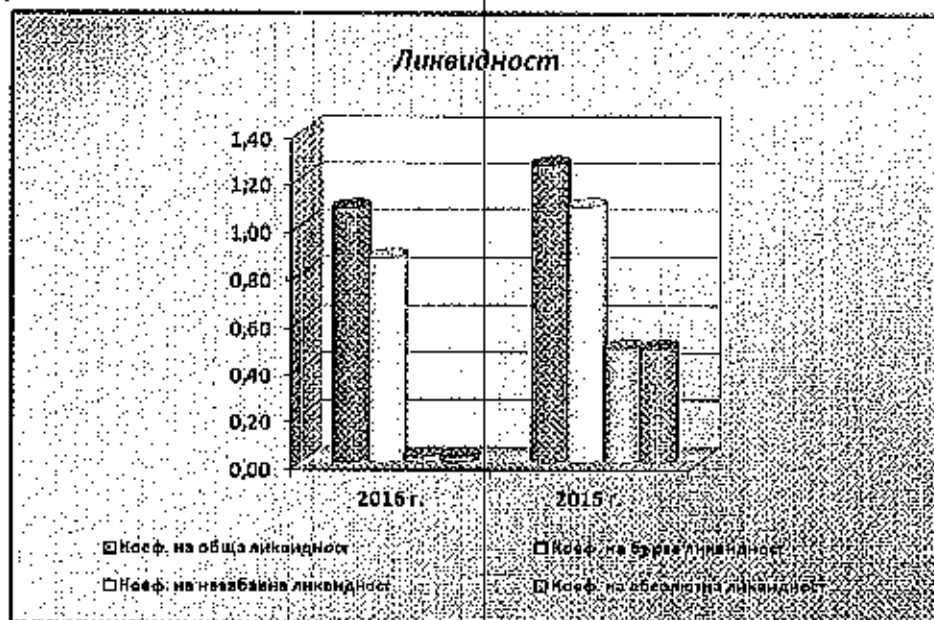
	2016 г.	2015 г.
Приходи	3 683	4 020
Разходи	3 752	3 807
Финансов резултат преди данъци	87	213



	2016 г.	2015 г.
Коеф. на финансова автономност	0,73	0,80
Коеф. на задължняост	1,37	1,26



	2016 г.	2015 г.
Коеф. на обща ликвидност	1,07	1,26
Коеф. на бърза ликвидност	0,87	1,08
Коеф. на незабавена ликвидност	0,03	0,49
Коеф. на абсолютна ликвидност	0,03	0,49



Стопански цели за 2017 г.

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2017 г.:

1. Подобряване качеството на услугата.
2. Разширяване на пазара

Предвиждано развитие на Дружеството

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

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

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

Информация по чл. 187 д от Търговския закон

През 2016 г. не са придобивани и прехвърляни собствени акции от Дружеството. Дружеството не притежава собствени акции от капитала си.

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

Възнагражденията, получени общо през 2016 година от членовете на Съвета на Директорите са в размер на 138 хиляди лева. Платени са и 18 х.лв. по договор за управление на Овергаз Холдинг АД

През изминалата 2016 г. членовете на Съвета на директорите на Дружеството или свързани с тях лица не са сключвали договори по смисъл на чл. 240 б от Търговския закон.

Към 31.12.2016 г. членовете на Съвета на директорите имат следните участия по смисъла на чл. 247, ал. 2, т. 4 от ТЗ:

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

1. ОВЕРГАЗ ХОЛДИНГ АД:

Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

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

- „Адвентчър“ АД, с ЕИК 131266085;
- „Вестител БГ“ АД, с ЕИК 131128134;
- „Газтек БГ“ АД, с ЕИК 831923404;
- „Енергоконсулт“ АД, с ЕИК 831587870;
- ИПК „Светлина“ АД, с ЕИК 838171757;
- „Овергаз Баскет Академия“ АД, с ЕИК 131515266;
- „Овергаз Инженеринг“ АД, с ЕИК 838102661;
- „Овергаз ИНК.“ АД, с ЕИК 040845618;
- „Овергаз Капитал“ АД, с ЕИК 121589421;
- „Овергаз Техника“ АД, с ЕИК 126040166;
- „Овергрин“ АД, с ЕИК 175349650;
- „Оу Джи Секюрити“ АД, с ЕИК: 200535777;
- „Оу Джи Транс“ АД, с ЕИК 130492551;
- ПБК „Ямболгаз“ АД, с ЕИК 128513878;
- „Ренесанс“ АД, с ЕИК 128588083;
- „Сера“ АД, с ЕИК 831770996;
- „Ю Ви Ай Юръл“ АД, с ЕИК 200472234;
- Overgas Zagreb d.o.o. – Р. Хърватия, гр. Загреб, ул. „Грамча“ 2Л, 080681893;
- Overgas SRB d.o.o. – Р. Сърбия, гр. Белград, ул. Доктор Иван Рибар, вх. 119, 20480688;
- „Овердрайв“ АД, с ЕИК 131413539;
- „Топлофикация Разград“ ЕАД, с ЕИК 116019472.

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

- „Газтек БГ“ АД, с ЕИК 831923404;
- „Екоклима“ АД, с ЕИК 102127773;
- „Енергоконсулт“ АД, с ЕИК 831587870;
- ИПК „Светлина“ АД, с ЕИК 838171757;
- „Овергаз Баскет Академия“ АД, с ЕИК 131515266;
- „Овергаз Инженеринг“ АД, с ЕИК 838102661;
- „Овергаз Техника“ АД, с ЕИК 126040166;

Оу Джи Транс АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща към 31.12.2016

- „Оу Джи Транс“ АД, с ЕИК 130492551;
- ПБК „Ямболгаз“ АД, с ЕИК 128513878;
- „Ренесанс“ АД, с ЕИК 128566083;
- „Сегга“ АД, с ЕИК 831770996;
- „Топлофикация Разград“ ЕАД, с ЕИК 116019472;
- „Пчелин“ АД, с ЕИК 131461758;
- „Индустриален парк „Елин Пелин“ АД, с ЕИК 131448853;
- „Оу Джи Тех“ ЕАД, с ЕИК 200449794;
- „Овергрин“ АД, с ЕИК 175349650;
- „Оу Джи Секюрити“ АД, с ЕИК 200535777.

2. ПЛАМЕН ГЕОРГИЕВ ДОНЧЕВ:

Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

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

- „Сейф Драйв“ ООД (в ликвидация) с ЕИК: 202317407;
- „Методия“ АД, с ЕИК: 201164008;
- „Апсенчър“ ООД, с ЕИК: 201935557;
- „Център за професионално обучение - Методия Едюкейшън“ ООД, с ЕИК: 201935678;
- „Ексийдия“ ООД, с ЕИК: 202181505;
- „Методия Уеб“ ООД, с ЕИК: 201575575;
- „Аглушънс“ ООД, с ЕИК: 202181448;
- „360 ютилити“ ООД, с ЕИК: 202181423;
- „Методия Евроконсулт“ ООД, с ЕИК 201703772;

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

- „Овергаз Холдинг“ АД, с ЕИК 128044092;
- „Газтек БГ“ АД, с ЕИК 831923404;
- „Екоклима“ АД, с ЕИК 102127773;
- „Овергаз Инженеринг“ АД, с ЕИК 888102661;
- „Овергаз Техника“ АД, с ЕИК 126040166;
- „Оу Джи Секюрити“ АД, с ЕИК 200535777;
- „Оу Джи Транс“ АД, с ЕИК 130492551;
- ПБК „Ямболгаз“ АД, с ЕИК 128513878;
- „Овергаз Баскет Академия“ АД, с ЕИК 131515266;
- „Оу Джи Тех“ ЕАД, с ЕИК 200449794;
- „Резиденшъл парк Елин Пелин“ ЕАД, с ЕИК 200507870;
- „БГ школо“ ЕАД, с ЕИК 201405630;
- „Топлофикация - Разград“ ЕАД, с ЕИК 116019472.

3. ДАНИЕЛ МИХАЛ ДОНЧЕВ, с ЛН 1000489974

Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

Не притежава повече от 25% от капитала на търговски дружества:

Оу Джи Транс АД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща към 31.12.2016**

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

- „Оу Джи Транс“ АД, с ЕИК: 130492551;
- „Ди Ем Ви“ ЕАД, с ЕИК: 131494345;
- „Де Ен Ка“ АД, с ЕИК: 131088348;
- „Овертранс“ ООД, с ЕИК 131143677;
- „Овердрайв“ АД, с ЕИК 131413539;
- „Ди Ди Мениджмънт“ АД, с ЕИК 130677105;
- „Ренесанс“ АД, с ЕИК: 128566083;
- лице, представляващо „Ренесанс“ АД, Изпълнителен директор на „Индустриален парк Елин Пелин“ АД, с ЕИК 131448853 и „Пчелин“ ЕАД, с ЕИК 131461758.

Възнаграждения, получени от членове на съвета на директорите – 138 хил. лв.

Финансови инструменти

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

Финансови активи	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Финансови активи на разположение за продажба	-	-
Кредити и вземания, в т.ч.:	979	1 147
Текущи търговски и други вземания	948	631
Парични средства	31	516
Общо финансови активи	979	868
Финансови пасиви	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Текущи търговски и други задължения	404	441
Задължения по кредити – текущи	42	-
Задължения по финансов лизинг, в т.ч.:	1 610	1 666
- <i>Непокупи</i>	872	994
- <i>Текущи</i>	738	672
Общо финансови пасиви	2 056	2 107

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.

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.

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 не е изложено на кредитен риск.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

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, облигации, привилегировани акции, финансов лизинг и наемане на договори за покупка. 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 свързани лица.

Пазарен риск

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

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми различни от функционалната валута, основно щатоки долари.

Лихвен риск

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

Оперативен риск

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

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

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

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

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.

Оу Джи Транс АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща към 31.12.2016.

Отговорности на ръководството

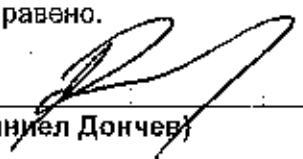
Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2016 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

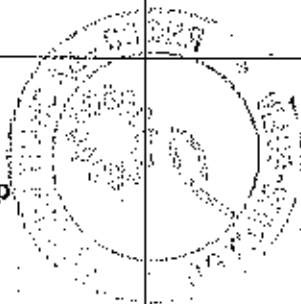
Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото дружество.

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

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


(Даниел Дончев)

Изпълнителен директор
Оу Джи Транс АД
гр. София
30.03. 2017 г.



ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на Дружеството: „Оу Джи Транс“ АД

Управителен съвет:

Председател: Сашо Дончев – представляващ „Овергаз Холдинг“ АД

Членове: Даниел Мухал Дончев, Пламен Георгиев Дончев.

Изпълнителен директор: Даниел Дончев

Съставител: Наташа Стойкова

Юристи: Марияна Гелова

Държава на регистрация на Дружеството: Р България

Седалище и адрес на регистрация: гр.София,ул. Филип Кутев 5

Обслужващи банки: ОББ, Токуда Банк, ТЕ ДСК

Финансовият отчет е индивидуален отчет на Дружеството.

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

Дата на финансовия отчет: 31.12.2016 г.

Текущ период: годината започваща на 01.01.2016 г. и завършваща на 31.12.2016 г.

Предходен период: годината започваща на 01.01.2015 г. и завършваща на 31.12.2015 г.

Структура на капитала

Оу Джи Транс АД, е акционерно дружество, регистрирано в Софийски градски съд по фирмено дело № 1819/2001 г.

Акционер	31.12.2016 г.				31.12.2015 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Овергаз Холдинг	125 000	1 250	1 250	96%	125 000	1 250	1 250	96%
Даниел Дончев	3 350	34	34	3%	3 350	34	34	3%
Пламен Дончев	1 650	16	16	1%	1 650	16	16	1%
Общо:	130000	1300	1300	100%	130000	1300	1300	100%

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

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

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

Точността на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева.

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Финансовият отчет е изготвен и в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност, публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти. Всички Международни стандарти за финансови отчети 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.

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО, изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагано счетоводната политика, ръководството се е основавало на собствената си преценка.

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

ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2016 – 2015г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2016	Към дата	Източник	2015
БВП в млн. лв.	92 635	дек.2016	НСИ	86 373
Реален растеж на БВП	4,1%	дек.2016	НСИ	2,3%
Инфлация в края на годината	0,6%	дек.2016	НСИ	-1,0%
Среден валутен курс на щатския долар	1,76804	30.12.2016	БНБ	1,76441
Валутен курс на щатския долар	1,85545	30.12.2016	БНБ	1,79007
Безработица в края на годината	6,7%	Q4	НСИ	8,3%
Основен лихвен процент в края	0,00%	01.12.2016	БНБ	0,01%

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО).

ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Промени в счетоводната политика

Този годишен финансов отчет е изготвен, спазвайки принципа на действащо предприятие в съответствие със 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 2015 г. и които са приети от Комисията на европейския съюз.

Финансовият отчет е изготвен на база конвенцията за историческата цена, освен, ако не е посочено друго в счетоводните политики по-долу (например някои финансови инструменти, които са оценени по справедлива стойност). Историческата цена се основава на справедливата стойност на престацията, дадена в замяна на активи.

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

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

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

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

За изготвянето на този годишен финансов отчет, следните нови, ревизирани или изменени Стандарти са задължителни за прилагане за първи път за финансовата година, започваща на 1 януари 2016г.

Изменения в МСС 1: Инициатива за оповестяване (приети от ЕС) – Измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. В тях се изясняват и се дават насоки за същественост и агрегиране, представяне на междинни суми, за структурата на финансовите отчети и оповестяването на счетоводната политика. Окуражават се Дружествата да прилагат преценки при определяне на информацията, която да бъде оповестена, и как да се структурират техните финансови отчети. С

измененията се поясняват, а не се променят съществуващи изисквания на МСС 1. Засегнатите области са:

- същественост при прилагане на изискванията за оповестяване;
- разгърнато представяне и обединение на определени статии;
- подредба при предоставянето на пояснителните бележки;
- включване на междинни сборове на лицето на финансовите отчети;
- представяне на друг всеобхватен доход, възникващ при отчитане на инвестиции, отчетени в асоциирани и/или съвместно контролирани предприятия по метода на собствения капитал.

Няма съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Годишни подобрения в МСФО – цикъл 2012-2014г. (Годишни подобрения 2012-2014 Cycle, издадени през септември 2014 г., приети от ЕС) - Измененията, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г., включват:

1. Изменение на МСС 19 – С изменението, се пояснява, че корпоративните облигации с високо качество, използвани при оценката на дисконтовия процент за доходи след напускане следва да бъдат деноминирани в същата валута като ползите, ще бъдат платени. Изменението няма ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

2. Изменение на МСФО 5 (Годишни подобрения 2012-2014 Cycle, издаден през септември 2014 г.) - Изменението, добавя специфични насоки когато предприятието прекласифицира актива (или групата за извеждане от употреба) от държани за продажба да се предостави за разпределение към собствениците, или обратно, и за случаите, в които актива престава да е държан за продажба. Изменението няма ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

3. Оповестявания в междинни финансови отчети – промени в МСФО 7 (нетирание) и МСС 34 (информация, оповестена другаде, уточнения). Пояснение на израза-изискване „на друго място в междинния финансов отчет“, т.е. това означава както представянето на информацията в кое и да е място в междинния финансов отчет, но и представянето на друго място в цялостната междинна отчетност (доклади), вкл. междинни доклади на ръководството, стига да е налице кръстосана референция между междинния финансов отчет и мястото, където е включено оповестяването (МСС 34).

4. Изменение на МСФО 7 – Обслужващи договори като индикация за продължаващо участие в прехвърлен актив. Изменението, добавя насоки за изясняване дали даден договор за сервизно обслужване с продължаващо участие в прехвърлен актив. Изменението няма ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Изм. В МСФО 11: Отчитане на придобиване на участия в съвместни дейности (приет от ЕС) – Измененията предоставят нови насоки относно счетоводното третиране на придобиването на дялове в съвместно контролирани дейности, в които съвместно контролираната дейност представлява бизнес. С изменението се определят за прилагане принципите на отчитане на бизнес комбинация съгласно МСФО 3, при придобиване от страна на инвеститор на дялове в съвместна дейност, която представлява бизнес. Измененията се отнасят както за първоначално придобиване на участие в съвместна дейност, така и придобиването на допълнително участие. Няма ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Изм. в МСС 16 и МСС 38: Уточняване на допустимите методи за амортизация (издадени през май 2014 г., приети от ЕС) - Измененията добавят насоки и целят да

изясняват, че (и) използването на методи, основани на приходите, за да се изчисли амортизацията на актив е не уместно, защото приходите, генерирани от дейност, която включва използването на даден актив като цяло отразява фактори, различни от консумацията на икономическите ползи, възпътени в актива; и (II) приходи обикновено се предполага, че е неподходяща основа за измерване на консумацията на икономическите ползи, възпътени в нематериален актив; Въпреки това, тази презумпция може да бъде оборена в някои ограничени случаи. Те са проспективно в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Ръководството не предвиждат никакъв ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Изменението няма ефект върху консолидирания финансов отчет на Дружеството

- Изм. в МСС 16 и МСС 41: Земеделие: Многогодишни култури (издадени през юни 2014 г., приети от ЕС) - Измененията, се отнасят за многогодишни култури - т.е. живи растения, които се използват единствено за да произвеждат земеделска продукция, използват се над няколко периода и обикновено са бракувани в края на продуктивния им живот (например грозде лози, каучукови дървета, маслени палми). Многогодишните култури са извадени от обхвата на МСС 41 и следва да се отчитат като ИМС, включват се в обхвата на МСС 16. Продукцията, която се отглежда от многогодишни култури остава в обхвата на МСС 41. Дружеството няма селскостопанска дейност, измененията не оказват влияние върху финансовите отчети на Дружеството.

- Изм. в МСС 27: Метод на собствения капитал в индивидуален финансов отчет (издаден през август 2014 г., приет от ЕС) - Измененията, позволяват на правните субекти да използват метода на собствения капитал за отчитане на инвестициите в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия в своите индивидуални финансови отчети. Предвидено е прилагане на измененията със задна дата, в съответствие с МСС 8 *Счетоводна политика, промени в приблизителни оценки и грешки*.

- Изменение в МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28: Инвестиционни дружества: Приложение на изключение за консолидация (приети от ЕС). Изяснява се прилагането на консолидационно изключение за инвестиционни предприятия и техните дъщерни дружества. Определя се дали дадено предприятие е инвестиционно предприятие. Няма ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Дружеството не е приложило следните 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 2016г. Ръководството очаква, че новите стандарти, изменения и разясненията, ще бъдат приети в годишните финансови отчети на Дружеството, когато те влизат в сила. Дружеството е оценило, където е възможно, потенциалното въздействие на всички тези нови стандарти, изменения и разяснения, които ще бъдат ефективни за бъдещи периоди.

- МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) *Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г., но не са приети от ЕС – отложена процедура по приемане от ЕК за неопределен период)*. Тази промяна възниква във връзка с непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 и на МСС 28

(ревизиран 2011 г.) в случаите трансакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при трансакциите, които по съдържание са продажба или вноска на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес – печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато трансакциите по същество са продажба или вноска на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 – печалбата или загубата се признава изцяло;

- Изменение в МСС 7 *Отчет за паричните потоци* – Инициатива по оповестяване, (издаден през декември 2014 г., все още не са приети от ЕС) – Изменението е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г. 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. Изменението не се очаква да има съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

- Изменение в МСС 12 *Данъци върху дохода*, (издадени през май 2014 г., все още не са 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 намаления в резултат на намаляеми временни разлики, 3) ако според данъчното законодателство има ограничения за усвояване на данъчни загуби, прегледа и оценката на отсрочените данъчни активи трябва да бъде направена в комбинация с останалите отсрочени данъчни активи от същия вид.

Ръководството не очаква изменението да има ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

- Изменения в МСФО 9, (издадени през юни 2014 г., приети от ЕС) - Измененията, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. 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 цена 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, също така, че прилагането на новия Стандарт ще има значителен ефект върху сумите отчетени по повод финансовите активи и финансовите пасиви на Дружеството. Въпреки това, не е уместно да се предоставя разумна приблизителна оценка на ефекта до завършването на детайлния преглед.

• МСФО 15 *Приходи по договори с клиенти* и поясненията към Стандарта (издаден през май 2014 г., приет от ЕС) – Издадения нов стандарт е приложим за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., заменя МСС 11, МСС 18 и техните тълкувания (SIC-31 и KPMСФО 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. Въпреки това, не е възможно да се осигури разумна оценка на това действие, докато не е завършен подробен преглед. Ръководството е процес на оценяване на ефектите върху финансовите отчети на Дружеството и счита, че не е уместно да се предоставя разумна приблизителна оценка на ефекта до завършването на детайлния преглед.

• Изменение на МСФО 2: Класификация и оценка на сделки на базата на акции (все още не са приети от ЕС). Измененията поясняват следното:

1. При определяне на справедливата стойност на плащания на база акции в брой, отчитането на ефектите на придобиване, трябва да следват същия подход както за плащания на базата на акции, уреждани с акции.

2. Когато данъчен закон или друга разпоредба изисква предприятието да отдържа определен брой инструменти на собствения капитал, равен на паричната стойност на данъчно задължение на работника или служителя, за да покрие данъчен пасив дължим от работника или служителя на данъчния орган, т.е. споразумението за плащане на базата на акции има характеристика на "нетна сума", такива споразумения трябва да бъдат класифицирани изцяло като собствен капитал, при условие че плащането на базата на акции би било класифицирано като собствен капитал, ако я нямаше характеристиката "нетна сума" за уреждане.

3. В случай, че промяната в плащането на базата на акции, променя сделката - от уредена с парични средства в уредена с капитала, трябва да се отрази следното:

i) оригиналното задължение се отписва

ii) уредено с капитал плащане на база акции се признава на датата на промяна в плащането по справедливата стойност на капиталовия инструмент, който се предоставя до степента в която услуга е получена към датата на промяна и

iii) разликите между отчетната стойност на задължението на датата на модификация и сумата призната в собствен капитал следва да се признае в печалба или загуба веднага.

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01 януари 2018г., като по-ранно прилагане е позволено. Специфични преходни разпоредби също са приложими. Ръководството на Дружеството не очаква, че прилагането на измененията в бъдеще би имало значително въздействие върху финансовите отчети на Дружеството, тъй като Дружеството няма споразумения за разплащане на средства на базата на акции, или каквито и да било споразумения за удържане на данък при източника във връзка с плащания на база акции.

• Изменение на МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори (все още не са приети от ЕС) - Изменението, приложимо за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. Не се очаква да имат ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

• МСФО 16 Лизинг (все още не е 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. Въввекдат се нови изисквания за представяне и оповестяване. Отчитането при лизингодателите не се променя по същество, но е възможно да настъпят основания за прекласификация. 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.

Минимална сравнителна информация

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

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

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

Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2016 г.

При сегашната икономическа среда, оповестяванията, отнасящи се до обезценка, се характеризират с нарастващо значение. Поради това тези Пояснителни приложения към публикуваните през 2016 г. отчети на Дружеството, съдържат подробни оповестявания на обезценка, към следните раздели:

- Оповестявания по счетоводната политика;
- Оповестявания на съществени предположения;
- Други финансови активи;
- Търговски вземания.

Бази за оценяване, използвани при изготвянето на финансовите отчети

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

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

Справедлива стойност е цената, която би била получена при продажба на актив или платена при прехвърлянето на задължение при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване, независимо от това дали тази цена е пряко наблюдавана или оценява като се използва друга техника за оценка. При определяне на справедливата стойност на един актив или пасив, дружеството взема под внимание характеристиките на актив или пасив, така, както участниците на пазара биха взели тези характеристики предвид при ценообразуването на актива или пасива към датата на оценяване. Справедлива стойност за измерване и / или оповестяване цели 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, директорите на Дружеството са длъжни да прави преценки, приблизителни оценки и предположения за балансовата стойност на активите и пасивите, които не са лесно видими от други източници. Преценките и свързаните с тях предположения се базират на историческия опит и други фактори, които се считат за подходящи. Действителните резултати могат да се различават от тези оценки.

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

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

Оповестявания за комплекта финансови отчети

Пълния комплект финансови отчети, включва следните компоненти:

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

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

Избора на ръководството е да представи един отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

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

Допустимо алтернативно третиране

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

Съгласно МСС 8, от Дружеството се изисква да подбере и да прилага своите счетоводни политики последователно за подобните сделки и/или за други събития и условия, освен когато даден МСФО конкретно изисква или позволява категоризация на позициите, за които могат да са подходящи различни политики. Когато даден МСФО изисква или позволява такава категоризация, за всяка една отделна категория се подбира и последователно се прилага най-подходящата счетоводна политика. Поради това, след като вече е избрано някое от алтернативните третираня, то се превръща в счетоводна политика и 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 2012 г. 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**

Приход от продажба на стоки се признава във финансовият отчет за всеобхватния доход на датата, на която стоките са доставени на клиента и правото на собственост е прехвърлено. Приход е справедливата стойност на получената или дължимата престация за стоките, нето от търговски отстъпки и данъци (т.е. данък добавена стойност) при продажбата.

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 на 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.

Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени допълнителни плащания се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора. Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

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

Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства (включително инвестиции, на разположение за продажба), приходи от дивиденди, печалба от продажба на финансови активи на разположение за продажба, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, печалба от операции в чуждестранна валута, признати като печалби и загуби. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденди се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането, която в случая на 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, обезценка на финансови активи 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% линеен метод
Съоръжения и оборудване	10-33% линеен метод
Компютърна техника	50% линеен метод
Моторни превозни средства	25% линеен метод
Други	15% линеен метод
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 доходите.

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

Дружеството признава в балансовата стойност на актив от имоти, машини и съоръжения себестойността на подмяна на част от актива и отписва балансовата стойност на

подменената част, независимо дали подменената част е била амортизирана отделно. Ако не е възможно да се определи балансовата стойност на подменената част, се използва цената на придобиване на заменящата част като индикация каква е била цената на придобиване на подменената част към момента, когато е била придобита или построена. Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Разходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат като текущи за периода.

Лизингови активи

Лизингите се класифицират като финансови лизинги, когато по същество се прехвърлят всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху даден актив на лизингополучателя. Всички останали лизинги се класифицират като оперативни лизинги. Активите и пасивите произтичащи от договори за финансов лизинг първоначално се признават във финансовия отчет за финансово 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 и съоръжения. Ако не съществува достатъчна степен на сигурност, че лизингополучателят ще придобие собствеността до края на срока на лизинговия договор, активът трябва да бъде изцяло амортизиран през по-краткия от двата срока — срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

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

Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход в отчета за доходите по линеиния метод за целия срок на лизинговия договор.

Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

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

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

Финансов лизинг	Цена на придобиване	Натрупана амортизация	Обезценки	Балансова стойност
МПС придобити през 2016 г.	757	65		692
Общо	757	65		692

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 следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Ползният 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 отлише стойността на актива минус предполагаемата му остатъчна стойност за времето на полезният му икономически живот както следва:

Лицензии	15% линейна база
Марки	15% линейна база
Разходи за развойна дейност	15% линейна база
Софтуер	50% 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.

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси се отчитат във финансовият отчет на финансовото състояние по по-ниската м/у себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността се определя чрез използването на метода „среднопретеглена цена“. Себестойността на незавършено производство и готова продукция включва материали, пряк труд и свързани производствени разходи въз основа на обичайното ниво на дейност.

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

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

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Първоначално признаване и оценяване

Дружеството признава финансов актив или финансов пасив във финансовия си отчет за финансово 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 сепълмент на сделката, като по този начин един актив се признава в деня, в който е получен от Дружеството и се отписва в деня, в който е предоставен от Дружеството.

Последваща оценка на финансови активи

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

За годината завършваща на 31 декември 2016 и 2015 Дружеството не е класифицирало финансови активи като държани за продажба или определени като такива отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба.

Заеми 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.

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 стелента, до която Дружеството има участие зависи от точен анализ, който се извършва на база на конкретна сделка.

Финансов пасив се премахва от отчет за финансовото състояние на Дружеството, само когато задължението бъде погасено, прекратено или изтече. Разликата между балансовата стойност на отписания финансов пасив и изплатената престация 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 3 *Цели и политики на управление на финансовия риск*.

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, н.р. 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 баланса 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, предприятието 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

Лихвата по заеми за финансиране на покупка и развитие на актив, който отговаря на условията за актив създаден в самото предприятие (т.е актив, който непременно изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба) е включена 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.

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 съответното дружество от 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 отделните дружества 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).

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.

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 brutни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружествата от 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 персоналет е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани. Към датата на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката не се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване.

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

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 във финансовия отчет на 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 баланса.

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 доходите, 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 баланса.

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.

Разпределение на дивидент

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

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 отчетена в бележките. 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.

Провизия за съмнителни вземания

Определянето на възстановимостта на дължимата от клиенти сума, включва определянето на това дали са налице някакви обективни доказателства за обезценка. Лошите вземания се отписват, когато се идентифицират доколкото е възможно обезценка и несъбираемост да се определят отделно за всеки елемент. В случаите, когато този процес не е възможен, се извършва колективна оценка на обезценка. В резултат начинът, по който индивидуални и колективни оценки се извършват и сроковете отнасящи се до идентифицирането на обективни доказателства за обезценка изискват значителни преценка и може да повлияят значително на балансовата сума на вземания на датата на отчитане.

Тестове за обезценка на 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 провизия за материалните запаси включва процес на оценка. Балансовата стойност на материалните запаси се обезценява до реализуемата им 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 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 провизията 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.

Условни активи и пасиви

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

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

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

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 планове 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 МСС8 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 за публикуване. 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.

СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

Дружеството спазва изискванията на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

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

III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

1. 1. Приходи

1. 1. 1. Приходи от продажби

Вид приход	2016 г.	2015 г.
Продажби на стоки в т.ч.	291	119
Продажби на стоки	291	119
Продажби на услуги в т.ч.	3 387	3 848
Продажби на транспортни услуги	3 387	3 848
Общо	3 678	3 967

1. 1. 2. Други приходи

Други приходи в т.ч.	2016 г.	2015 г.
Наеми		1
Приходи от застрахователни събития	5	52
Общо	5	53

1. 2. Разходи

1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Горивни и смазочни материали	468	573
Материали за поддръжка и ремонт на ДМА	385	516
Офис материали и консумативи	7	7
Общо	860	1 096

1. 2. 2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Нает транспорт	46	51
Ремонти	117	139
Съобщителни услуги	5	9
Консултански и други договори	8	10
Граждански договори и хонорари	2	3
Застраховки	278	291
Абонаменти	55	56
Други разходи за външни услуги	6	6
Наеми	31	42
Юридическо обслужване	8	6
Данъци и такси	71	63
Възнаграждения СД	18	18
Интернет, ИТ	36	13
Паркинги и мивки	48	57
Трудова медицина		1
Пощенски услуги/куриер	3	
Общо	732	765

Оу Джи Транс АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща към 31.12.2016

1. 2. 3. Разходи за амортизации

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Разходи за амортизации на производствени дълготрайни материални активи	803	853
Общо	803	853

1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2016 г.	2015 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	820	713
производствен персонал	682	619
административен персонал	138	94
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	19	16
Разходи за осигуровки на в т.ч.	119	112
производствен персонал	113	106
административен персонал	6	6
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	4	3
Общо	939	825

1. 2. 5. Други разходи

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Разходи за командировки	14	24
Разходи представителни	1	2
Разходи за глоби и неустойки		4
Разходи за алтернативни данъци	1	
Данъци и такси		13
Разходи несвързани с дейността	2	1
Разходи социални	8	8
Отписани вземания	12	13
Разходи по актюерска оценка	8	7
Разходи за реклама	2	
Разходи за дарения	8	
Други	3	
Общо	59	72

1. 2. 6. Суми с корективен характер

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	284	109
Балансова стойност на продадени активи	284	109
Други суми с корективен характер		
Общо	284	109

1. 2. 7. Финансови разходи

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Разходи за лихви в т.ч.	71	83
по заеми	1	
по лизингови договори	68	83
други	2	
Други финансови разходи	4	4
Общо	75	87

1. 2. 8. Печалби и загуби от операции, които се отчитат нетно

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Балансова стойност на продадени активи	59	124
в т.ч. дълготрайни материални активи	59	124
Приходи от продажба на дълготрайни активи	215	188
Общо	156	64

1. 2. 9. Разход за данъци от продължаващи дейности

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Текущ разход за данък	9	30
Други компоненти на текущ данъчен разход	-	(2)
Разход/приход по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики		(2)
Общо	9	28

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

2. Отчет за финансовото състояние

Нетекущи активи

2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2016 и 2015 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

	Машини и оборудван	МПС	Офис Обзавеждане	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2014	7	7 020	26	7 053
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация	1	975	1	977
Постъпили чрез бизнескомбинация				-
Излезли от употреба		(684)		(684)
Общо увеличения(намаления) за периода	1	291	1	293
Салдо към 31.12.2015	8	7 311	27	7 346
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация		757	8	765
Постъпили чрез бизнескомбинация				-
Излезли от употреба	(6)	(1 151)	(11)	(1 168)
Общо увеличения(намаления) за периода	(6)	(394)	(3)	(403)
Салдо към 31.12.2016	2	6 917	24	6 943
Амортизация и обезценка				
Салдо към 31.12.2014	(7)	(5 209)	(23)	(5 239)
Амортизация за годината		(851)	(2)	(853)
Амортизация на излезли от употреба		560		560
Общо увеличения(намаления) за периода	-	(291)	(2)	(293)
Салдо към 31.12.2015	(7)	(5 500)	(25)	(5 532)
Амортизация за годината		(801)	(2)	(803)
Амортизация на излезли от употреба	6	1 092	11	1 109
Общо увеличения(намаления) за периода	6	291	9	306
Салдо към 31.12.2016	(1)	(5 209)	(16)	(5 226)
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2015	1	1 811	2	1 814
Балансова стойност към 31.12.2016	1	1 708	8	1 717

Допълнителна информация за имоти, машини и съоръжения			
		31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Брутната балансова стойност на всички напълно амортизирани имоти, машини и съоръжения, които все още са в употреба		3 566	3 890

Нематериални активи, различни от репутация

	Компютърен софтуер	Авторски права, патенти и други права на индустриална собственост, услуги и оперативни права	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2014	4	2	6
Салдо към 31.12.2015	4	2	6
Салдо към 31.12.2016	4	2	6
Амортизация и обезценка			
Салдо към 31.12.2014	(4)	(2)	(6)
Салдо към 31.12.2015	(4)	(2)	(6)
Салдо към 31.12.2016	(4)	(2)	(6)
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2015	-	-	-
Балансова стойност към 31.12.2016	-	-	-

2.2. Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия

Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Инвестиции в дъщерни предприятия	628	628
Общо	628	628

	31.12.2016 г.		31.12.2015 г.	
Участия	размер	стойност	размер	стойност
"ДЕ ЕН КА" АД	99%	383	99%	383
"ОВЕРТРАНС" ООД	98%	245	98%	245
Общо		628		628

2.3. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити	31 декември 2015		Движение на отсрочените данъци за 2016				31 декември 2016	
	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								
Компенсирани отпуски	19	2	23	2	(18)	(2)	24	2
Доходи на ФЛ	22	2	15	2	(22)	(2)	15	2
Провизии за конструктивни задължения	42	4	2	0	(8)	(1)	36	4
Общо активи по отсрочени данъци:	83	8	40	4	(48)	(5)	75	8
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	71	7	70	7	(71)	(7)	70	7
Общо пасиви по отсрочени данъци:	71	7	70	7	(71)	(7)	70	7
Отсрочени данъци (нето)	12	1	(30)	(3)	23	2	5	1

Текущи активи

2.4. Текущи материални запаси

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Текущи материални запаси в т.ч.	18	18
Горива и смазочни материали	18	18
Стоки /нето/	217	175
Стоки	217	175
Общо	235	193

2.5. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2016	31.12.2015 г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	819	491
Вземания по продажби	819	491
Вземания от продажби в /нето/	5	18
Вземания бруто	5	18
Вземания по предоставени аванси /нето/	5	4
Вземания по предоставени аванси	5	4
Други вземания в т.ч. /нето/	93	101
Предплатени разходи	93	101
Общо	922	614

Оу Джи Транс АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща към 31.12.2016

2.6. Текущи данъчни активи

Вид	31.12.2016 г.			31.12.2015 г.		
	Общо	в т.ч. текущи	нетекущи	Общо	в т.ч. текущи	нетекущи
Данък върху печалбата	21	21	-	-	-	-
Данък върху добавената стойност	-	-	-	12	12	-
Други данъци	4	4	-	5	5	-
Общо	25	25	-	17	17	-

2. 6. Парични средства

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Парични средства в брой в т.ч.	3	31
В лева	1	29
Във валута	2	2
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	28	485
В лева	28	485
Общо	31	516

2. 8. Собствен капитал

2. 8. 1. Основен капитал

Акционер	31.12.2016 г.				31.12.2015 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Овергаз Холдинг	125 000	1 250	1 250	96%	125 000	1 250	1 250	96%
Даниел Дончев	3 350	34	34	3%	3 350	34	34	3%
Пламен Дончев	1 650	16	16	1%	1 650	16	16	1%
Общо	130000	1300	1300	100%	130000	1300	1300	100%

2. 8. 2. Резерви

	Общи Резерви	Други Резерви	Всичко
Резерви към 31.12.2014 г.	132	-5	127
Преоценка на планове за дифинирани доходи	-	(3)	(3)
Разпределение на печалба	3	-	3
Резерви към 31.12.2015 г.	135	(8)	127
Преоценка на планове за дифинирани доходи	-	(5)	(5)
Разпределение на печалба	3	-	3
Резерви към 31.12.2016 г.	138	(13)	125

Оу Джи Транс АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща към 31.12.2016

2. 8. 3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2014 г.	409
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Увеличения от:	249
Печалба за годината 2015	249
Намаления от:	(409)
Разпределение на печалба за дивидент	(406)
От разпределение към резерви	(3)
Печалба към 31.12.2015 г.	249
Увеличения от:	78
Печалба за годината 2016	78
Намаления от:	(249)
Разпределение на печалба за дивидент	(246)
От разпределение към резерви	(3)
Печалба към 31.12.2016 г.	78
Загуба към 31.12.2016 г.	
Финансов резултат към 31.12.2014 г.	409
Финансов резултат към 31.12.2015 г.	249
Финансов резултат към 31.12.2016 г.	78

Нетекущи пасиви

2. 9. Нетекущи задължения към персонала

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения за други дългосрочни доходи на наети лица	54	50
Общо	54	50

2. 10. Други нетекущи финансови пасиви

Нетекущи Финансови пасиви	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Кредити и задължения	872	994
Общо	872	994

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по лизингови договори	872	994
Общо	872	994

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по лизинг от несвързани лица /нето/	872	994
Задължения по лизинг от несвързани лица	872	994
Общо	872	994

Оу Джи Транс АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща към 31.12.2016

Текущи пасиви

2. 11. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	120	109
Задължения по доставки	115	104
Други задължения	5	5
Задължения по доставки	38	49
Други краткосрочни задължения в т.ч.	89	97
Задължения по застраховки	76	80
Други краткосрочни задължения	13	17
Общо	247	255

2. 12. Текущи задължения към персонала

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения към персонала	68	59
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	20	16
Задължения към осигурителни предприятия	21	21
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	4	3
Общо	89	80

2. 13. Текущи данъчни задължения, текуща част

Вид	31.12.2016 г.			31.12.2015 г.		
	Общо	в т.ч. текущи	нетекущи	Общо	в т.ч. текущи	нетекущи
Данък върху печалбата	-	-	-	6	6	-
Данък върху добавената стойност	1	1	-	30	30	-
Други данъци	1	1	-	14	14	-
ЗДДФЛ	12	12	-	6	6	-
Общо	14	14	-	56	56	-

2. 14. Други текущи финансови пасиви

Текущи Финисови пасиви	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Кредити и задължения	780	672
Общо	780	672

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Кредити	42	-
Задължения по лизингови договори	738	672
Общо	780	672

Оу Джи Транс АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща към 31.12.2016

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по кредити от свързани лица извън групата /нето/	42	-
Задължения по кредити от свързани лица извън групата	41	
Задължения по лихви по кредити от свързани лица извън групата	1	
Общо	42	

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по лизинг от несвързани лица /нето/	738	672
Задължения по лизинг от несвързани лица	738	672
Общо	738	672

Лизингови сделки

Информация за активи, придобити на лизинг

Финансов лизинг	Цена придобиване	на	Нагрупана амортизация	Обезценки	Балансова стойност
МПС придобити през 2016 г.		757	65		692
Общо		757	65		692

Минимални лизингови плащания	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
В рамките на една година	738	672
Повече от една година, но в рамките на 5 години	872	994
Общата дължима сума	1 610	1 666
Салдо към 31 декември	1 610	1 666
Представени като текущи задължения	738	672
Представени като нетекущи задължения в т.ч.	872	994

IV. ДРУГИ ОПОВЕЩАВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на Дружеството упражняващ контрол/дружество майка/

„Овергаз Холдинг“ АД

Собственик на капитала или контролиращо лице на Дружеството майка или контролиращото лице – Ди Ди Мениджмънт АД

Лица упражняващи значително влияние в Дружеството- Сашо Дончев, Даниел Дончев

Лица упражняващи общ контрол над Дружеството: Сашо Дончев, Даниел Дончев, Пламен Дончев

Дъщерни предприятия на Дружеството: „ДЕ ЕН КА“ АД , „Овертранс“ООД

Ключов ръководен персонал на Дружеството: Даниел Дончев

Ключов ръководен персонал на Дружеството майка или контролиращото лице: Сашо Дончев

Оу Джи Транс АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща към 31.12.2016

Свързано лице	Вид свързаност
Овергаз Холдинг АД	акционер
Газтек БГ АД	чрез акционера
Енергоконсулт АД	чрез акционера
Вестител БГ АД	чрез акционера
Вестител ГР АД - Гърция	чрез акционера
Овергаз Техника АД	чрез акционера
ПБК "Ямболгаз" АД	чрез акционера
Оу Джи Транс АД	чрез акционера
Де Ен Ка АД	чрез акционера
Овергаз Инк АД	чрез акционера
Овергаз Север АД	чрез акционера
Овергаз Юг АД	чрез акционера
Овергаз Запад АД	чрез акционера
Овергаз Изток АД	чрез акционера
Топлофикация Монтана АД	чрез акционера
Софиягаз АД	чрез акционера
Овергаз Сервиз АД	чрез акционера
Ес Дий Проджект АД	чрез акционера
Си Енд Джи АД	чрез акционера
Овергаз Капитал АД	чрез акционера
Сига АД	чрез акционера
Овергаз Баскет Академия АД	чрез акционера
Овергрин АД	чрез акционера
Оу Джи Тех ЕАД	чрез акционера
Резиденщъл парк Елин Пелин ЕАД	чрез акционера
Ю Ви Ай Юръп АД	чрез акционера
Агровида ЕАД	чрез акционера
Оу Джи Секюрити АД	чрез акционера
NP GAS d.o.o Beograd	чрез акционера
Overgas SRB d.o.o Beograd	чрез акционера
Overgas Zagreb d.o.o	чрез акционера
Overgas Africa Ltd	чрез акционера
Ренесанс АД	чрез акционера
Пчелин АД	чрез акционера
Анеси Тур ЕООД	чрез акционера
Адвентчър АД	чрез акционера
Овергаз Инженеринг АД	чрез акционера
Топлофикация Разград ЕАД	чрез акционера
Турбогаз АД	чрез акционера
Си Хоум ЕООД	чрез акционера
Чарлз Рутенберг АД	чрез акционера
Ди Ем Ви ЕАД	чрез акционера
Индустриален парк Елин Пелин АД	чрез акционера
Методия АД	Член СД
Сейф Драйв АД	Член СД
Ес Ди Проджект АД	Член СД

Оу Джи Транс АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща към 31.12.2016

Продажби на свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2016 г.	2015 г.
"Овергаз Холдинг" АД	транспортни услуги	250	276
"Газтек БГ" АД	транспортни услуги	107	94
"Вестител БГ" АД	транспортни услуги	16	38
"Де Ен КА" АД	преф.тел.услуги,горива	-	10
"Овергаз Инк"	транспортни услуги	298	610
"Овергаз Мрежи" АД	транспортни услуги	2 158	1 514
"Овергаз Сервиз" АД	транспортни услуги	25	111
"Оу Джи Тех" АД	транспортни услуги	125	139
"Оу Джи Секюрити" АД	транспортни услуги	16	19
"Овердрайв" АД	преф.тел.услуги,горива	-	194
"Ренесанс" АД	транспортни услуги	57	42
"Анеси Тур" ЕООД	транспортни услуги	-	1
"Овергаз Инженеринг" АД	транспортни услуги	218	217
"Топлофикация Разград" ЕАД	транспортни услуги	45	53
"Ди Ди Мениджмънт"	транспортни услуги	4	15
"Пчелин" АД	транспортни услуги	11	-
"Методия" АД	транспортни услуги	24	-
"Овергаз Директ" АД	транспортни услуги	28	-
Общо		3 382	3 333

Покупки от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2016 г.	2015 г.
"Овергаз Холдинг" АД	възнагражд.СД, тел.услуги	20	18
"Овергаз Инк" АД	наем и др.услуги	23	25
"Овергаз Мрежи" АД	деловодство, архив	3	2
"Овердрайв" АД	ремонти, РЧ,гуми	397	564
"Ренесанс" АД	наем	8	2
"Методия" АД	GPS-абонамент, ИТ	88	61
"ЧОУРЧО"	договор дарение	8	-
Общо		547	672

Продажби на имоти и други активи на свързани лица

Свързано лице	Вид на актива	2016 г.	2015 г.
"ДЕ ЕН КА" АД	МПС		
	Продажна цена	1	2
	Баласова стойност на отписания актив	-	-
	Резултат от сделката	1	2
Общо резултат		1	2

Оу Джи Транс АД
Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща към 31.12.2016

Вземания от свързани лица

Свързано лице - клиент	31.12.2016 г.	Гаранции	31.12.2015 г.	Гаранции
"Овергаз Холдинг" АД	150		107	
"Газтек БГ" АД	171		42	
"Вестител БГ" АД	89		70	
"Де Ен КА" АД	20		22	
"Овергаз Инк"	48		8	
"Овергаз Мрежи" АД	54		51	
"Овергаз Сервиз" АД	1		1	
"Оу Джи Тех" АД	2		2	
"Оу Джи Секюрити" АД	2		1	
"Овердрайв" АД			88	
"Ренесанс" АД	93		38	
"Овергаз Инженеринг" АД	124		27	
"Топлофикация Разград" ЕАД	26		14	
"Ди Ди Мениджмънт"	12		8	
"Пчелин" АД	25		11	
"Овергаз Директ" АД	2			
"ЧОУРЧО" АД	0		1	
	819		491	

Задължения към свързани лица

Свързано лице - доставчик	31.12.2016 г.	Гаранции	31.12.2015 г.	Гаранции
"Овергаз Холдинг" АД	5		12	
"Овергаз Инк"			1	
"Овергаз Мрежи" АД	1			
"Овердрайв" АД	93		92	
"Методия" АД	3		4	
Персонал	18			
	120		109	

Начисления, свързани с доходи на основния ръководен персонал

Доходи на ключов ръководен персонал

Вид доход /Име, фамилия или категория	Даниел Дончев	Пламен Дончев	Овергаз Холдинг
Възнаграждения и осигуровки за периода	126	18	18
Общо:	126	18	18

2. Дивиденди

През годината завършваща на 31 декември 2016 г., Дружеството е изплатило дивиденди в размер на 246 хил. лв.

Дружество	Общо дивидент – в хил. лева
Овергаз Холдинг	237
Пламен Дончев	3
Даниел Дончев	6

3. Цели и политика за управление на финансовия риск

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

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

Оу Джи Транс АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща към 31.12.2016

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 обикновено се оценяват по оригиналната им фактурна стойност, намалена с евентуални разходи за обезценка (резерв за трудностъбираеми вземания).
Търговски задължения	Финансов пасив	Търговските задължения са безлихвени краткосрочни задължения, които обикновено се оценяват по оригиналната им фактурна стойност.
Дългосрочни задължения	Финансов пасив	Амортизирана стойност

Информация за финансовия риск

Кредитен риск

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

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството към кредитен риск не е съществена.

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

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството е представена по-долу:

Оу Джи Транс АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща към 31.12.2016

Парични средства
Търговски и други краткосрочни вземания, нетно
Общо

31 декември 2016	31 декември 2015
31	516
948	631
979	1 147

Ликвиден риск

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

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

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

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

Дружеството очаква, че от текущата дейност ще се генерират задоволителни парични постъпления, за да се изпълнят тези парични ангажменти. Освен това, Дружеството разполага с финансови активи, за които съществува ликвиден пазар и които са на разположение за посрещане на потребностите от ликвидни средства.

	до 1 месец	над 1 месец до 3 месеца	над 3 месец до 6 месеца	над 6 месец до 12 месеца	над 1 година до 3 години	над 3 години до 5 години	Общо
Нетокущи активи							
Нетокущи пасиви							
Нетокущи финансови пасиви					438	490	926
Нетокущи търговски и други задължения					438	438	872
Нетна ликвидна стойност дългосрочна					(438)	(490)	(926)
Текущи активи	363	355	281	-	-	-	979
Текущи търговски и други вземания	332	355	201	-	-	-	948
Парични средства и парични еквиваленти	31	-	-	-	-	-	31
Текущи пасиви	249	180	180	570	-	-	1 190
Текущи финансови пасиви	60	80	60	540	-	-	780
Текущи търговски и други задължения	130	50	50	-	-	-	230
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	30	30	30	30	-	-	120
Нетна ликвидна стойност краткосрочна	123	105	101	(570)	-	-	(161)
Общо финансови активи	363	355	281	-	-	-	979
Общо финансови пасиви	249	180	180	570	438	490	1 096
Общо Нетна ликвидна стойност	123	105	101	(570)	(438)	(490)	(1 077)

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.

		С фиксирана лихва	Без лихвени	Общо
Нетекущи пасиви		872	54	926
Нетекущи финансови пасиви		872		872
Нетекущи търговски и други задължения от свързани лица			54	54
Дългосрочен риск		(872)	(54)	(926)
Текущи активи		-	979	979
Текущи търговски и други вземания			948	948
Парични средства и парични еквиваленти			31	31
Текущи пасиви		780	350	1 130
Текущи финансови пасиви		780		780
Текущи финансови пасиви от свързани лица				-
Текущи търговски и други задължения			230	230
Текущи търговски и други задължения от свързани лица			120	120
Краткосрочен риск		(780)	629	(151)
Общо финансови активи			979	979
Общо финансови пасиви		1 652	404	2 056
Общо излагане на лихвен риск		(1 652)	575	(1 077)

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутни рискове, свързани със сделки от продажби или покупки в чуждестранна валута. Дружеството не е изложено на такъв риск, тъй като търгува основно в местна валута и евро, което е с фиксиран курс спрямо българския лев.

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 в следващите раздели са свързани със състоянието към 31 декември през 2016 и 2015 г.

Анализите на чувствителността са изготвени при предположението, че сумата на нетния дълг, съотношението на фиксираните към плаващите лихвени проценти по дълга и деривативите и съотношението на финансовите инструменти в чуждестранни валути, всички са постоянни и на база определянето на хеджове както те съществуват към 31 декември 2015 г.

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 2016 и 2015 г., 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 2016 г. за ефектите от поетите промени в базовия инструмент.

4. Управление на капитала

Капиталът включва конвертируеми привилегировани акции и собствен капитал, принадлежащ на собствениците на Дружеството-майка.

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

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

През годините, приключващи на 31 декември 2016 г. и 31 декември 2015 г. 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, заем от партньори в съвместно предприятие, търговски и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	2 056	2 107
Задължения по финансов лизинг	1 610	1 666
Задължения към свързани лица	77	109
Всички останали пасиви	369	332
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(31)	(516)
Нетен дългов капитал	2 025	1 591
Общо собствен капитал	1 503	1 676
Общо капитал	3 528	3 267
Коэффициент нетен дълг към собствен капитал	0,574	0,487

5. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Дружеството има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в условията на глобална икономическа и финансова криза, породила спад в продажбите на Дружеството ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на Дружеството. Освен

промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда. Дружеството предприема намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар.

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

Показатели

№	Показатели	2016 г.	2015 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Имоти, Машини, Съоръжения и Оборудване /общо/	1 717	1 814	(97)	-5%
2	Нетекущи активи	2 346	2 443	(97)	-4%
3	Текущи активи в т.ч.	1 213	1 340	(127)	-9%
5	Материални запаси	235	193	42	22%
6	Текущи вземания	947	631	316	50%
8	Парични средства	31	516	(485)	-94%
9	Обща сума на активите	3 559	3 783	(224)	-6%
10	Собствен капитал	1 503	1 676	(173)	-10%
11	Финансов резултат	73	246	(173)	-70%
12	Нетекущи пасиви	926	1 044	(118)	-11%
13	Текущи пасиви	1 130	1 063	67	6%
14	Обща сума на пасивите	2 056	2 107	(51)	-2%
15	Приходи общо	3 683	4 020	(337)	-8%
16	Приходи от продажби	3 678	3 967	(289)	-7%
17	Разходи общо	3 752	3 807	(55)	-1%

Коефициенти

№	Коефициенти	Коефициенти			
		2016 г.	2015 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0,05	0,15	(0,10)	-67%
2	На активите	0,02	0,07	(0,04)	-68%
3	На пасивите	0,04	0,12	(0,08)	-70%
4	На приходите от продажби	0,02	0,06	(0,04)	-68%
	Ефективност:				
5	На разходите	0,98	1,06	(0,07)	-7%
6	На приходите	1,02	0,95	0,07	8%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1,07	1,26	(0,19)	-15%
8	Бърза ликвидност	0,87	1,08	(0,21)	-20%
9	Незабавна ликвидност	0,03	0,49	(0,46)	-94%
10	Абсолютна ликвидност	0,03	0,49	(0,46)	-94%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0,73	0,80	(0,06)	-8%
12	Задлъжнялост	1,37	1,26	0,11	9%