

„ ОВЕРГАЗ КАПИТАЛ ”АД

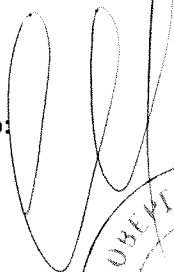
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Годишният финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017 с приложенията към него от страница 24 до страница 75 и Доклада за дейността за 2017 година от страница 14 до страница 23 са одобрени от Съвета на директорите на „ОВЕРГАЗ КАПИТАЛ” АД и са подписани от:

Изпълнителен директор:

Светлин Иванов



София, 30 Март 2018г.

Съставител:

Цветанка Христова



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на ОВЕРГАЗ КАПИТАЛ АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ОВЕРГАЗ КАПИТАЛ АД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 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 съществените счетоводни политики.

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

База за изразяване на мнение

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

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- ✓ идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- ✓ получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- ✓ оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- ✓ достигахме 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

11 април 2018 г.



ОВЕРГАЗ КАПИТАЛ АД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ, ПРЕДСТАВЕН НА БАЗА ЛИКВИДНОСТ КЪМ 31.12.2017 г.

Актив	Приложение	31.12.2017 г. BGN'000	31.12.2016 г. BGN'000
Парични средства и парични еквиваленти	2.1.	10 319	9 289
Кредити и вземания (включително финансов лизинг)	2.2.	68 842	68 487
<i>Кредити и аванси, в т.ч.:</i>		68 426	68 109
- Финансов лизинг		159	159
- Потребителски кредити		3 651	2 254
- Други кредити, свързани с дейността		64 616	65 696
Други вземания		416	378
Материални активи	2.3.	59	60
Имоти, машини и съоръжения		-	1 *
Инвестиционни имоти		59	59 *
Инвестиции в асоциирани, дъщерни и съвместни предприятия	2.4.	50	50
Данъчни активи	2.5.	2	4
Отложени данъчни активи		2	4
Други активи	2.6.	38	39
Общо активи		79 310	77 929
Пасиви и Капитал			
Финансови пасиви, отчитани по амортизируема стойност	2.7.	73 755	72 699
Задължения към предприятия (корпоративни клиенти)		73 755	72 699
Данъчни пасиви	2.8.	5	9
Текущи данъчни задължения		5	9
Други пасиви	2.9.	114	82
Общо пасиви		73 874	72 790
Капитал	2.10.	5 000	5 000
Емитиран капитал	2.10.1.	5 000	5 000
Неразпределена печалба/(непокрита загуба) от минали години	2.10.2.	-	(74)
Печалба за годината	2.10.2.	393	189
Други резерви	2.10.3.	43	24
Общо собствен капитал		5 436	5 139
Общо Пасив и Собствен Капитал		79 310	77 929

*рекласификация

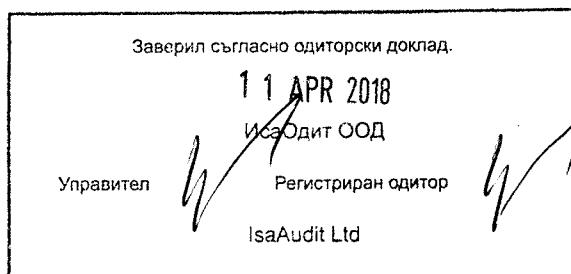
Приложенията от страница 24 до страница 75 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:
Светлин Иванов

Съставител:
Цветанка Христова



София, 30 март 2018 г.



ОВЕРГАЗ КАПИТАЛ АД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ КЪМ 31.12.2017 г.

	Основен капитал BGN'000	Резерви BGN'000	Натрупани печалби/ загуби BGN'000	Общо собствен капитал BGN'000
Салдо на 1.1.2016 г.	5 000	10	(60)	4 950
Промени в собствения капитал за 2016 г.				
Операции със собствениците	-	14	(14)	-
Заделени законови резерви от натрупани печалби		14	(14)	-
Печалба за периода			189	189
Салдо към 31.12.2016 г.	5 000	24	115	5 139
Промени в собствения капитал за 2017 г.				
Операции със собствениците	-	19	(115)	(96)
Дивиденди			(96)	(96)
Заделени законови резерви от натрупани печалби		19	(19)	-
Печалба за периода			393	393
Салдо към 31.12.2017 г.	5 000	43	393	5 436

Приложенията от страница 24 до страница 75 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:
Светлин Иванов

Съставител:
Цветанка Христова



София, 30 март 2018 г.



ОВЕРГАЗ КАПИТАЛ АД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2017 година

	Приложение	2017 г. BGN'000	2016 г. BGN'000
Приходи от лихви и други подобни приходи	1.1.1.	1 450	1 381
Разходи за лихви и други подобни разходи	1.2.1	(107)	(112)
Приходи от такси и комисиони	1.1.1.	32	16
Разходи за такси и комисиони	1.2.1.	(96)	(83)
Нетни валутни разлики	1.2.1.	-	(3)
Приходи от операции с финансови активи	1.1.1.	-	10
Други оперативни приходи	1.1.2.	23	15
Брутна печалба		1 302	1 224
Административни разходи	1.2.2.	(616)	(608)
Обезценка на финансови активи	1.2.3.	(249)	(406)
Печалба от оперативна дейност		437	210
Печалба преди разходи за данъци		437	210
Разходи за данъци	1.2.4.	(44)	(21)
Печалба за периода		393	189
Общо всеобхватен доход за периода		393	189

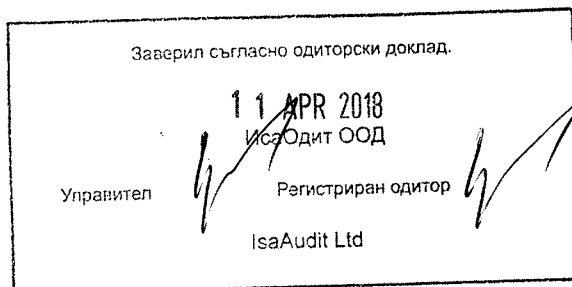
Приложенията от страница 24 до страница 75 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:
Светлин Иванов



Съставител:
Цветанка Христова

София, 30 март 2018 г.



ОВЕРГАЗ КАПИТАЛ АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, ПРЯК МЕТОД за 2017 година

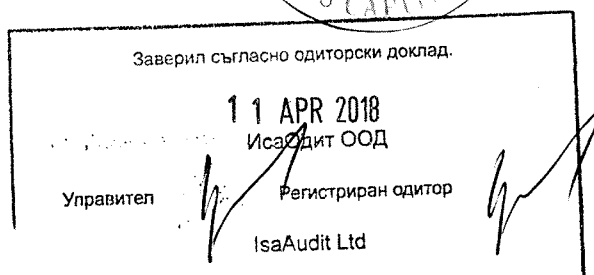
	2017 г. BGN'000	2016 г. BGN'000
Парични потоци от специализирана инвестиционна дейност		
Плащания по предоставени кредити	(15 086)	(62 715)
Постъпления, свързани с предоставени кредити	9 710	4 807
Парични потоци свързани с лихви по предоставени кредити	210	532
Други плащания, нетно	(11)	(13)
Паричен поток използван в специализирана инвестиционната дейност	(5 177)	(57 389)
Парични потоци от неспециализирана инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	-	(1)
Постъпления от клиенти и доставчици	32	31
Плащания към доставчици	(214)	(177)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(366)	(361)
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(12)	(1)
Платен корпоративен данък	(40)	-
Паричен поток използван в неспециализирана инвестиционната дейност	(600)	(509)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени заеми	46 484	55 038
Плащания по получени заеми	(38 897)	(48 713)
Парични потоци по финансов лизинг	-	8
Финансово обезпечение-блокирани парични средства	(10 155)	-
Платени банкови такси и лихви върху заеми	(93)	(99)
Други парични потоци от финансова дейност	-	781
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(2 661)	7 015
Нето увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти преди ефектът от промените в обменните курсове	(8 438)	(50 883)
Ефект от промените във валутните курсове върху паричните средства и паричните еквиваленти	(398)	(81)
Нето увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	(8 836)	(50 964)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	9 289	60 253
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	453	9 289

Приложенията от страница 24 до страница 75 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:
Светлин Иванов

Съставител:
Цветанка Христова

София, 30 март 2018 г.



СЪДЪРЖАНИЕ

Доклад на независимия одитор
 Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход
 Отчет за финансовото състояние, представен на база ликвидност
 Отчет за паричните потоци
 Отчет за промените в собствения капитал

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	14
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	24
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	25
ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА	25
ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ	26
ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	26
Промени в счетоводната политика	26
Промени в счетоводната политика	32
Минимална сравнителна информация	32
Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2017г.	32
Бази за оценяване, използвани при изготвянето на финансовите отчети	32
Критични счетоводни преценки	33
Оповестявания за комплекта финансови отчети	33
Допустимо алтернативно третиране	33
Финансов обзор от ръководството	34
ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД	34
Приход от продажба на стоки	34
Приход от продажба на услуги	34
Приходи от лихви	34
Приходи от дивиденди	34
Приходи от финансиране	34
РАЗХОДИ	34
Общи и административни разходи	34
Разходи за обезценка	34
Печалби/(загуби) от продажби на вземания (финансови активи)	35
Плащания по лизингови договори	35
Финансови приходи и разходи	35
ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА	35
ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ	36
Лизингови активи	36
Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг	36
ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ	37
НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	37
Отделно придобит нематериален актив	37

Вътрешно създаден нематериален актив	37
Амортизация	38
ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ	39
ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ	39
Първоначално признаване и оценяване.....	39
Последваща оценка на финансови активи	39
Обезценка на финансови активи	40
Отписване на финансови активи	41
ФИНАНСОВИ ПАСИВИ	41
Последваща оценка на финансови пасиви.....	41
Отписване на финансови пасиви	42
Лихвени кредити и заеми.....	42
Лихви, дивиденди, загуби и печалби.....	43
Компенсиране на финансов актив и финансов пасив.....	43
Пари и парични еквиваленти	44
РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ.....	44
СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА	44
ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО.....	45
ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС.....	46
Данък върху добавената стойност (ДДС)	46
ПРОВИЗИИ.....	46
КАПИТАЛ	47
Разпределяне на дивидент	47
ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ.....	47
КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ.....	48
Признаване на приходите.....	48
Провизия за съмнителни вземания (финансови активи).....	48
Тестове за обезценка на активи	48
Приблизителна оценка за отсрочени данъци.....	49
Провизии.....	49
Условни активи и пасиви	49
Актьорски предположения за дефинирани планове при пенсиониране.....	50
РЕКЛАСИФИКАЦИИ И ПРЕИЗЧИСЛЕНИЯ.....	50
СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ	50
1. Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	50
1.1. Приходи	50
1.1.1. Финансови приходи.....	50
1.1.2. Други оперативни приходи	51

1.2. Разходи	51
1.2.1. Финансови разходи.....	51
1.2.2. Административни разходи.....	51
Разходи за материали и консумативи	51
Разходи за външни услуги	51
Разходи за персонала.....	52
Други разходи	52
1.2.3. Обезценка на финансови активи	52
1.2.4. (Разходи)/приходи за данъци от продължаващи дейности.....	52
2. Отчет за финансовото състояние	53
Нетекущи активи	53
2.1. Парични средства	53
2.2. Кредити и вземания	53
2.3. Материални активи	55
Имоти, машини, съоръжения и оборудване.....	55
Инвестиционни имоти	56
2.4. Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия.....	57
2.5. Активи по отсрочени данъци	57
2.6. Други активи	57
2.7. Финансови пасиви, отчитани по амортизируема стойност	58
2.8. Текущи данъчни задължения.....	59
2.9. Други пасиви.....	59
Текущи търговски и други задължения.....	59
Задължения по доходи след напускане на наетите лица.....	60
2.10. Собствен капитал.....	60
2.10.1. Основен капитал	60
2.10.2. Финансов резултат	61
2.10.3. Резерви	60
IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ.....	61
1. Свързани лица и сделки със свързани лица.....	61
2. Дивиденди	68
3. Цели и политика за управление на финансовия риск	68
Оценка	68
Информация за финансовия риск	69
Кредитен риск	69

Ликвиден риск.....	70
Лихвен риск	71
Валутен риск	72
Пазарен риск.....	73
4.Управление на капитала	74
5.Условни активи и пасиви.....	74
6.Събития след края на отчетния период	74
7.Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние	74
V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ	75

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ № 2 ОТ 30.03..2018 Г. НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ

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

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2017 г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от специализирано одиторско предприятие ИСА ОДИТ ООД, вписано в регистъра на ИДЕС под № 130.

1. ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в България с ф.д. № 250/1998 г. по описа на Софийски градски съд. Основната му дейност е свързана с предоставяне на потребителски и други форми на кредит, финансов лизинг. Регистрирано е в БНБ по чл. 3а от Закона за кредитните институции под № BGR00139.

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с отпускане на кредити и финансов лизинг.

Финансовият резултат на Дружеството за 2017 г. след данъци е печалба в размер на 393 хил.лв.

Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

2. АКЦИОНЕРНА СТРУКТУРА

Дружеството е с капитал 5 000 000 /пет милиона/ лева, внесен изцяло и разпределен в 50 000 /петдесет хиляди/ броя обикновени налични поименни акции с номинална стойност 100 /сто/ лева всяка.

Акционери	Седалище/Адрес	Акционерно участие в дружеството /брой, %/
Овергаз Холдинг АД	гр. Ямбол, ул. "Цар Симеон" № 14А	49 999 броя - 99,998%
Сашо Георгиев Дончев	Гр. София бул. „Джеймс Баучер“ №114	1 брой - 0,002%

3. УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2017 г., „Овергаз Капитал“ е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Органи на управление на дружеството са:

1. Общо събрание на акционерите;
2. Съвет на директорите.

Информация за членовете на Съвета на директорите

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

Фирма/име	Седалище/Адрес	Като какъв участва
Сашо Георгиев Дончев	гр. София бул. Джеймс Баучер №114	Председател
Илиян Петров Илиев	гр. София, ул. "Яна Язова" №12а	Заместник-председател
Светлин Йоцов Иванов	гр. София, ул. Руен №18	Изпълнителен член

През 2017 г. не са правени промени в състава на Съвета на директорите. Дружеството се представлява от Светлин Йоцов Иванов – изпълнителен директор.

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 2017 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.

Информация за участие на членовете на Съвета на Директорите в търговски дружества

- Сашо Георгиев Дончев - Председател на Съвета на директорите:
 1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.
 2. Притежава повече от 25 на сто от капитала на други дружества, а именно:
 - „Ди Ди Мениджмънт“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район Лозенец, бул. „Джеймс Баучер“ №114.
 - „Овергаз Директ“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5.
 3. Участва в управлението на други дружества и кооперации като прокурист, управител или член на съвет, а именно:
 - „Овергаз Капитал“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район Лозенец, ул. „Филип Кутев“ №5;
 - „Овергаз Инк.“ АД, със седалище и адрес на управление гр. София, ул. Филип Кутев №5;
 - „Ди Ди Мениджмънт“ АД, със седалище и адрес на управление гр. София, бул. Джеймс Баучер №144;
 - „Овергаз Мрежи“ АД, със седалище и адрес на управление гр. София, ул. Филип Кутев №5;
 - „Ес Дий Проджект“ ЕАД, със седалище и адрес на управление гр. София, ул. Филип Кутев №5;
 - „Овергаз Директ“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5;
 - „DDI Holdings Limited“, регистрирана в Службата по регистриране на компании за Англия и Уелс под №3735879 и с адрес на управление: 4 Хил Стрийт, Лондон W1J 5NE, Англия.
- Илиян Петров Илиев - Заместник-председател на Съвета на директорите:
 1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.
 2. Притежава повече от 25 на сто от капитала на следните търговски дружества:

- „Вилтрейд“ ЕООД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Яна Язова“ № 12А, ет.3, ап.9.
- 3. Участва в управлението на други дружества като управител, прокурист и член на съвет, а именно:
 - „Агровида“ ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Филип Кутев“ № 5;
 - „Вилтрейд“ ЕООД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Яна Язова“ № 12А, ет.3, ап.9;
 - „Овергаз Капитал“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Филип Кутев“ № 5;
 - „Ди Ди Мениджмънт“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, бул. „Джеймс Баучер“ №114;
 - „Ес Дий Проджект“ ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Филип Кутев“ № 5

• Светлин Йоцов Иванов – Изпълнителен директор:

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.
2. Не притежава повече от 25 на сто от капитала на други дружества.
3. Не участва в управлението на други дружества и кооперации като прокурист, управител или член на съвет.

Дъщерни дружества

„Овергаз Капитал“ АД притежава пряко дялово участие в следните дъщерни дружества:

Фирма на юридическото лице	Седалище	Дялово участие
"Агровида" ЕАД	гр. София, ул. "Филип Кутев" № 5	100 броя акции с номинал 500 лева, представляващи 100% от капитала

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

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

Изплатени възнаграждения на членовете на Съвета на директорите

Получените възнаграждения от членовете на Съвета на директорите и общата сума на изплатените осигуровки, включително задължително пенсионно осигуряване, са в размер на 105 хил.лв.

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

Информация за притежавани от членовете на Съвета на директорите акции на „Овергаз Капитал“ АД към 31 декември 2017 г.:

Член на Съвета на директорите	Пряко притежавани акции, бр.	Притежавани акции, чрез свързани лица, бр.	Общо пряко и чрез свързани лица, бр.	% от капитала
Сашо Георгиев Дончев	1	-	1	0,002

Към 31.12.2017 г. на членовете на Съвета на директорите не са предоставяни опции върху ценни книжа на „Овергаз Капитал“ АД.

4. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

„Овергаз Капитал” АД реализира през 2017 г. продажба на следните финансови продукти:

- потребителски кредити за индивидуални клиенти;
- финансови операции за дружества в системата на Овергаз: привличане на парични средства, цесии, краткосрочно финансиране, осигуряване на банкови гаранции и др.;
- кредити за газификация за индивидуални клиенти.

Дружеството реализира годишни продажби на кредитни продукти за 14 811 837 лева. Финансовият резултат за 2017 г. преди начисляване на обезценки е печалба в размер на 686 хил.лв. След прилагане на приета методика бе начислена обезценка на рискови експозиции за 249 хил. лева, в резултат на което финансовият резултат, преди облагане с данъци е печалба от 437 хил. лв.

4.1. Годишен финансов отчет

Анализ на приходите

Приходите от дейността на дружеството са в размер на 1 505 хил.лв. (за 2016 г. – 1 422 хил. лв.) и са свързани основно с постъпления от лихви по предоставени потребителски, ипотечни кредити и лизинги и законни лихви по съдебни и присъдени вземания. Спрямо предходната година увеличението е с 83 хил.лв.

Анализ на разходите

Разходите за основна дейност са в размер на 1 068 хил.лв. (за 2016 г. – 1 212 хил.лв.) и са свързани основно с плащания за лихви по ползвани привлечени средства, разходи за такси и комисионни и административни разходи. Спрямо предходната година намалението е със 144 хил.лв., като промяната се дължи на намаление в начислените разходи за обезценка на съдебни и присъдени вземания. .

Анализ на дейността

Финансови показатели за последните 2 години

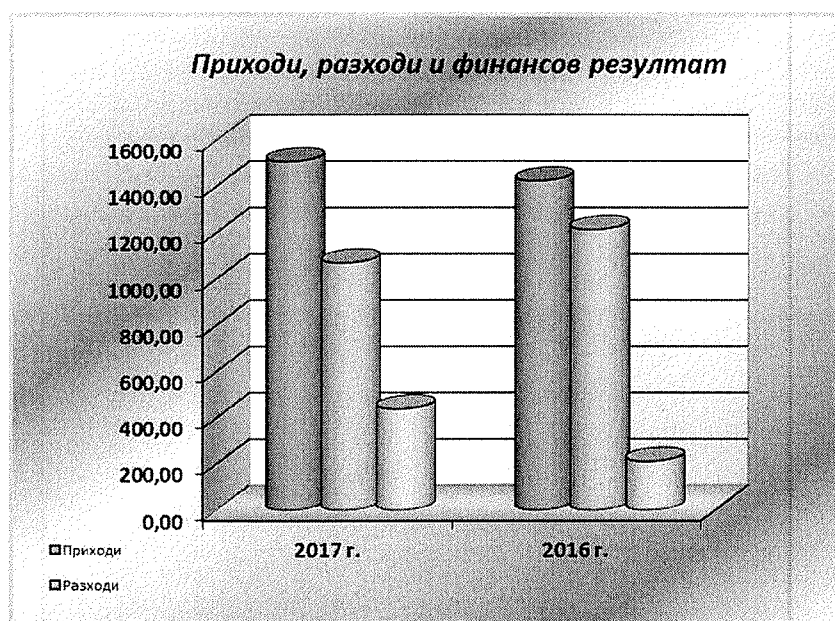
Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

№	Показатели	2017 г.	2016 г.
I	Акционерен капитал	5 000	5 000
II	Собствен капитал	5 436	5 139
1	Общо приходи	1 505	1 422
2	Разходи за дейността	819	806
3	Брутен резултат	686	616
4	Брутна рентабилност от дейността (т.3 /т.2)	83.76%	76.43%
5	Амортизации	0	0
6	ЕВІТ	686	616
7	Рентабилност след амортизации (т.6 /(т.2 + т.5))	83.76%	76.43%
8	Разходи за обезценки	249	406
9	Печалба преди данъци	437	210
10	Корпоративен данък - 10%	44	21
11	Отсрочени данъци	0	0

“ОВЕРГАЗ КАПИТАЛ” АД,

Доклад за дейността и Индивидуален Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017

12	Нетна печалба	393	189
13	Рентабилност на приходите от продажби $(\text{т.1} / (\text{т.2} + \text{т.5} + \text{т.8}))$ Ефективност на разходите	140.92%	117.33%
14	Рентабилност на разходите $((\text{т.2} + \text{т.5} + \text{т.8}) / \text{т.1})$ Ефективност на приходите	70.96%	85.23%
15	Рентабилност на акционерния капитал $(\text{т.12} / \text{т.I})$	7.86%	3.78%
16	Рентабилност на собствения капитал $(\text{т.12} / \text{т.II})$	7.23%	3.68%
17	Рентабилност от оперативна дейност $(\text{т.12} / (\text{т.2} + \text{т.5} + \text{т.8} + \text{т.10}))$	35.34%	15.33%



4.2. Годишен доклад за дейността на дружеството

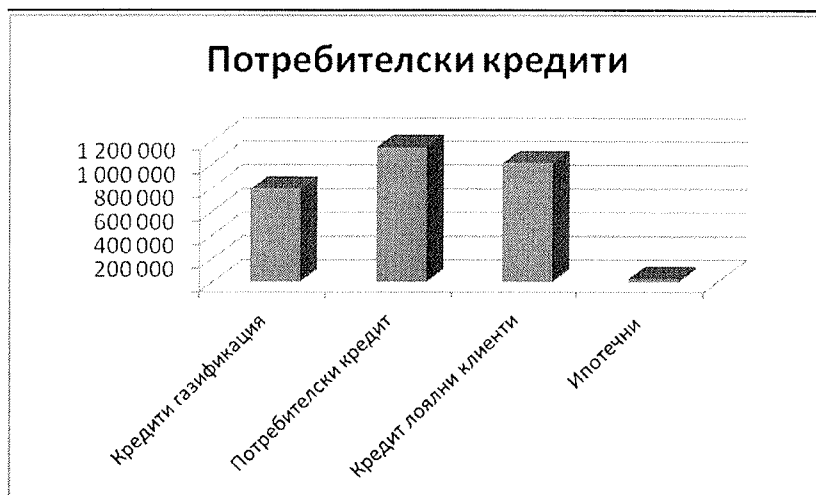
Кредитният портфейл на „Овергаз Капитал“ АД към 31.12.2017 г. е в размер на 17 792 хил.лв.

Анализ на продажбите и структура на приходите

Реализираните годишни продажби в размер на 14 811 837 лв. са с 9% повече като сума в сравнение с 2016 г. От тях 2 902 601 лв. са усвоени по потребителски кредити. Сумата, както и броя на усвоените потребителски кредити са над два пъти повече в сравнение с 2016 г. Получените Искания за кредит са три пъти повече от получените през 2016 г.

Структура на продажбите

В графиката по-долу е посочено разпределението на сумите по извършените продажби през 2017 г. по основни типове потребителски кредити в лева. Най-голяма сума е усвоена за стандартни потребителски кредити.

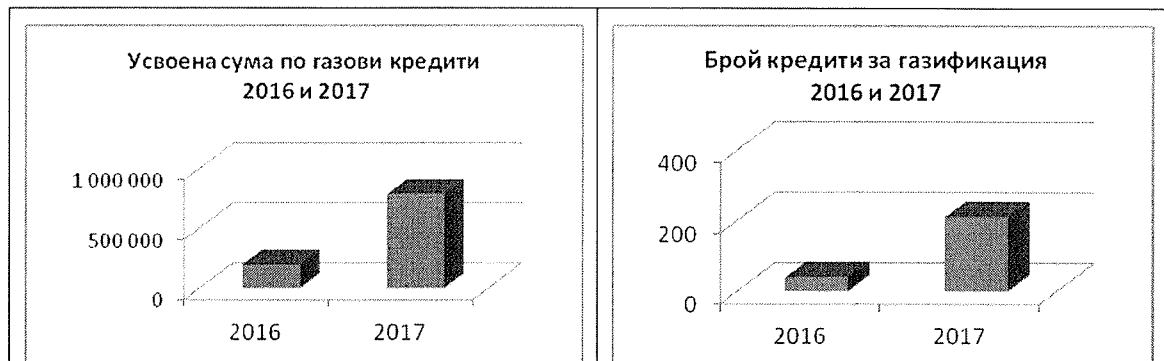


Сравнение на продажбите през 2017, 2016 и 2015 г.

Усвоените кредити през 2017 г. са с 9% повече като сума в равнение с 2016 г. Анализът за последните три години показва тенденция към увеличаване на сумата и броя на усвоените кредити.



През 2017 г. значително се увеличи броя (сумата) на Кредити за газификация. Продадени са пет пъти повече като брой кредити за газификация, като усвоената сума е три пъти по-голяма в сравнение с 2016 г. Увеличените продажби на газови кредити се дължат основно на новия продукт «Безлихвен кредит», като почти половината кредити за газификация са продадени от Овергаз Директ.



Новият уеб сайт на дружеството и актуализираната онлайн форма за кандидатстване увеличиха над 3 пъти получените Искания за кредит. Над 70% от исканията за кредит са изпратени през мобилни устройства, което отговаря напълно на съвременните тенденции в електронната търговия. Както и през предходните години, продажбите се осъществяваха освен през уеб сайта, през офисите на фирми-партньори, на базата на подписани договори за сътрудничество за предлагане на кредити. „Овергаз Капитал“ АД не поддържа собствени фронт-офиси, различни от Централния офис. През уеб сайта са получени над 90% от Исканията за кредит.

Тенденциите, които се наблюдават в продажбите през 2017 г. са:

- Привличането на свободни парични средства от дружества в групата Овергаз ни осигурява по-евтин ресурс;
- Увеличава се дялът на електронната търговия (онлайн Искания за кредит) в получените искания и усвоените кредити;
- Увеличава се значително общият брой получени Искания, но намалява процентът на разрешените кредити;
- Увеличава се броя и сумата на газови кредити – около 30% от усвоените потребителски кредити;
- Увеличава се ролята на финансовите операции за дружества в системата.

През 2017 г. реализирахме следните проекти:

- Новият уеб сайт на Овергаз Капитал, достъпен за всички видове устройства, стартира в началото на годината;
- Нова онлайн форма за кандидатстване и виртуален ПОС терминал;
- Продуктът «Безлихвен кредит» за газификация успя да се наложи и стартирахме продажбите през м. Септември;
- Започнахме тясно сътрудничество с Овергаз Директ;
- Продължихме успешното сътрудничество с битовите консултанти от Овергаз Мрежи.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

През 2017 г. се очертаха следните тенденции в дейността на Овергаз Капитал:

- Дружеството продължава предлагането на финансови услуги за дружества в групата на Овергаз Холдинг, в т.ч. консултиране по банкови кредити и банкови гаранции;
- Продадените кредити за газификация за над 30% като брой и над 26% като сума от всички усвоени потребителски кредити;
- Новият продукт «Безлихвеният кредит за газификация» заема близо 50% дял от продадените кредити за газификация;
- Активната търговска стратегия на Овергаз Директ доведе до значително увеличаване на кредити за газификация;
- Перспективите за развитие на дружеството са свързани основно с предлагането на продукти и услуги за дружествата в групата и техните клиенти.

4.3. Персонал

Към 31.12.2017 г. в Дружеството има назначени 10 служители по трудов договор, като средната възраст на персонала е 37 години. Наетите служители са с висше икономическо и юридическо образование.

4.4. Системи за управление на качеството

Въвеждането на СУК в „Овергаз Капитал“ АД е осъществено през 2011 г.

4.5. Научноизследователска и развойна дейност

През 2017г. Дружеството не е извършвало дейност в областта на научноизследователската и развойна дейност

5. Финансови инструменти

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

	приложение		31.12.2017г.	31.12.2016г.
		BGN '000	BGN '000	
Кредити и вземания, в т.ч.:		68 866	68 526	
Финансов лизинг	2.2.	159	159	
Потребителски кредити	2.2.	3 651	2 254	
Други кредити, свързани с дейността	2.2.	64 616	65 696	
Вземания придобити с цесии	2.2.	416	378	
Търговски и други вземания	2.6.	24	25	
Парични средства и парични еквиваленти	2.1.	10 319	9 289	
Финансови активи		79 185	77 801	
Задължения по депозити от свързани предприятия	2.7.	73 755	72 633	
Други финансови пасиви	2.7.	-	66	
Търговски и др. задължения	2.9.	52	48	
Финансови пасиви		73 807	72 747	

Допълнителна информация относно оценяването на финансовите инструменти е дадена в т.3 от част IV „Други оповестявания“ от Приложенията към финансовия отчет.

6. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

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

Дружеството е в състояние да покрива всички свои задължения. Основните финансови ангажименти са свързани с обслужването на револвираща банкова кредитна линия и овърдрафт.

По отношение на вземанията, когато съществува несигурност относно тяхната събираемост, Дружеството има сключени договори с външни фирми за събиране на вземания, просрочени с повече от 30 дни.

Дружеството няма плащания във валута различна от лева и следователно не е изправено пред съществен валутен риск.

Дружеството има сключени договори за ползване на револвираща кредитна линия от Банка ДСК ЕАД и Уникредит Булбанк АД. Кредитната линия е с ежесечно плащане на лихви и падеж на главницата в края на срока на договора. По овърдрафта се правят ежесечни лихвени плащания. Дружеството обслужва предоставените кредити без да допуска просрочия.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

Към 31.12.2017 г. паричните средства, налични в банковите сметки на Дружеството и паричните еквиваленти са в размер на 10 319 хил.лв.

Собственият капитал на дружеството към 31.12.2017 г. е 5 436 хил.лв. (за 2016 г.: 5 139 хил.лв.)

Общите задължения на дружеството към 31.12.2017 г. възлизат на 73 874 хил. лв. (за 2016г.: 72 790 хил.лв.).

Съотношението на привлечените средства към собствения капитал е 13,59 (за 2016 г.: 14,16).

Управление на капиталовия риск

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

За да поддържа или изменя капиталовата структура, Дружеството може да коригира сумата на изплатените дивиденди и възстановения капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да покрие дългове.

„Овергаз Капитал“ АД контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви“ включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспадат пари и парични еквиваленти.

Общият капитал се изчислява като „собствен капитал“ (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

№	Показатели	2017 г.	2016 г.
1	Общо пасиви	73 874	72 790
2	Намаление: пари и парични еквиваленти	10 319	9 289
3	Нетен дълг (т.1- т.2)	63 555	63 501
4	Собствен капитал	5 436	5 139
5	Общо капитал (т.3+т.4)	68 991	68 640
6	Съотношение на задлъжнялост (т.3 / т.5)	0.92	0.93

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

Съгласно общите условия към договорите за кредит, сключени между Дружеството и кредитополучателите, при допуснато просрочие за период по-дълъг от 30 календарни дни дружеството има право да обяви целия кредит за предсрочно изискуем.

След обявяването на кредитите за предсрочно изискуеми се пристъпва към снабдяване с изпълнителен лист и събиране на вземането чрез съдебен изпълнител.

Извършената обезценка на присъдени вземания през 2017 г. е в съответствие със счетоводната политика на Дружеството и е в размер на 283 хил.лв. Възстановените през периода обезценки са в размер на 34 хил.лв.

7.Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

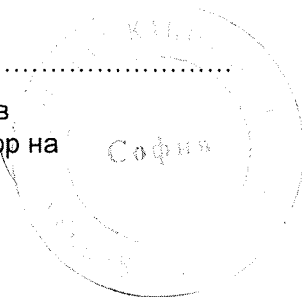
Не са настъпили събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период.

8. Продажбени цели на Овергаз Капитал АД за 2018 г.

Продажбените цели на Овергаз Капитал АД за 2018 г. предвиждат минимум 10 % ръст на броя отпуснати кредити.

По-ниската цена на природния газ спрямо цената на другите енергоносители дава основание ръководството да планира продажбата на кредитите за газификация да се увеличат двукратно

.....
Светлин Йоцов Иванов
Изпълнителен директор на
„Овергаз капитал”АД



София,
30.03.2018 г.

ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на Дружеството:	„ОВЕРГАЗ КАПИТАЛ“ АД
Съвет на директорите	
Председател:	Сашо Георгиев Дончев
Заместник – председател	Илиян Петров Илиев
Изпълнителен директор:	Светлин Йоцов Иванов
Съставител:	Цветанка Димитрова Христова
Юристи:	Деница Кирилова Кирилова
Държава на регистрация на Дружеството:	Република България
Седалище и адрес на регистрация:	гр. София, ул. Филип Кутев No 5
Обслужващи банки:	Банка ДСК ЕАД, ОББ АД, Уникредит Булбанк АД, Райфайзенбанк България ЕАД, Сосиете Женерал Експресбанк

Финансовият отчет е индивидуален отчет на Дружеството.

Дружеството е едноличен собственик на капитала на дъщерното дружество Агровида ЕАД, но ще се възползва от облекченията на Закона за счетоводството и МСФО 10 и няма да съставя консолидиран финансов отчет за 2017г.

Дружеството е част от групата на Овергаз Холдинг АД и настоящият финансов отчет и финансовия отчет на дъщерното дружество Агровида ЕАД ще бъдат включени в консолидирания финансов отчет на Ди Ди Мениджмънт АД, ЕАД за 2017г., който се очаква да бъде публикуван до 30 юни 2018г.

Предмет на дейност и основна дейност/и на Дружеството:

Отпускане на заеми със средства, които не са набрани чрез публично привличане на влогове или други възстановими средства, финансов лизинг, гаранционни сделки, консултации на дружества относно тяхната капиталова структура, отраслова стратегия и свързани с това въпроси, както и консултации и услуги относно преобразуване на дружества и сделки по придобиване на предприятия, придобиване на вземания, произтичащи от доставка на стоки или предоставяне на услуги /факторинг/, събиране, предоставяне на информация и референции относно кредитоспособността на клиенти, както и всякаква друга дейност, незабранена със закон.

Дружеството не е публично дружество по смисъла на ЗППЦК.

Дружеството е регистрирано като финансова институция под № BGR00139 в Регистъра на финансовите институции по чл. 3, ал. 2 от ЗКИ, воден при БНБ.

Дата на финансовия отчет: 31.12.2017г.

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

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

Дата на одобрение на финансовия отчет: 30.03.2018

Орган одобрил финансовия отчет: Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол No 2 от 30.03.2018 г.

Структура на капитала

На 23 декември 2009 г. Дружеството е вписано като финансова институция в Регистъра по чл. 3, ал.2 от Закона за кредитните институции с Удостоверение № BGR00139 на Българска Народна Банка.

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

Акционери/Съдружници	Дялово участие	Брой акции/дялове	Номинална стойност (хил.лв.)
Овергаз Холдинг АД	99.998	49 999	5 000
Сашо Георгиев Дончев	0.002	1	-
Всичко	100.00%	50 000	5 000

Регулаторна рамка

На 23 декември 2009 г. Дружеството е вписано като финансова институция в Регистъра по чл. 3, ал.2 от Закона за кредитните институции с Удостоверение № BGR00139 на Българска Народна Банка.

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

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

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

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

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

Настоящият индивидуален финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Финансовият отчет е изготвен и в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане, публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти. Всички Международни стандарти за финансово отчитане са публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти, в сила за периода на изготвяне на тези и финансови отчети, са приети от Европейския съюз чрез процедура за одобрение, установена от Комисията на Европейския съюз.

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

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

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 съзързаните с тях пояснителни приложения.

ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА

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

Показател	2017	Към дата	Източник	2016
БВП производствен метод в млн. лв.*	98 631	Q4	НСИ	94 130
Реален растеж на БВП*	3,50%	Q4	НСИ	3,40%
Инфлация в края на годината*	2,80%	дек.17	НСИ	0,10%
Среден валутен курс на щатския долар	1,73545	31.12.2017	БНБ	1,76804
Валутен курс на щатския долар	1,63081	29.12.2017	БНБ	1,85545
Безработица в края на годината*	5,60%	Q4	НСИ	7,60%
Основен лихвен процент в края на годината	0,00 %	31.12.2017	БНБ	0,00 %

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

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз, в сила на 01 януари 2017г.

ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Промени в счетоводната политика

Този годишен индивидуален финансов отчет е изготвен, спазвайки принципа-предположение за действащо предприятие в съответствие с Международните Стандарти за Финансово Отчитане, издадени от Съвета за Международния Счетоводни Стандарти (СМСС) и всички разяснения издадени от Комитета за Разяснения на МСФО, в сила на и от 1 януари 2017г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

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

Дружеството избира да представи един отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход 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 финансов отчет, следните нови, ревизирани или изменени Стандарти са задължителни за прилагане за първи път за финансовата година, започваща на 1 януари 2017г.:

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

финансираща дейност, което включва както промените, произлизащи от парични потоци, така и тези, произлизащи от непарични промени.

• Изменение в МСС 12 Данъци върху дохода, (издадено през май 2014г., приети от ЕС) – Изменението се отнася за признаване на отсрочен данъчен актив за нереализирани загуби. Изменението е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017г. Ограниченото изменение е свързано с разяснение относно отчитането на отсрочените данъчни активи, които възникват при преоценка на дългови инструменти, отчитани по справедлива стойност. С промяната се уточнява следното: 1) нереализираните загуби на дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност и за данъчни цели – по цена на придобиване, води до възникване на намаляеми временни разлики, 2) предположенията за бъдещи данъчни печалби не следва да включват ефектите от намаления в резултат на намаляеми временни разлики, 3) ако според данъчното законодателство има ограничения за усвояване на данъчни печалби, прегледа и оценката на отсрочените данъчни активи трябва да бъде направена в комбинация с останалите отсрочени данъчни активи от същия вид, 4) намаленията за данъчни цели, в резултат от обратното проявление на отсрочени данъчни активи, се изключват от прогнозата на бъдещите данъчни печалби, използвани за оценка на възстановимостта на тези активи.

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

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

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

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

• Изменения на МСФО 2: *Класификация и оценка на сделки на базата на акции* (издадени на 20 юни 2016г., 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.

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

- Изменения на МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети* и МСС 28 *Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия* - *относно продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (датата на влизане в сила е отложена за неопределено време, съответно е отложено и одобрението от ЕС)*. Тази промяна възниква във връзка с непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 и на МСС 28 (ревизиран 2011г.) в случаите на 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.

- Изменения на МСС 28 *Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия* (издадени на 12 октомври 2017г., *приложими за годишни периоди от 01.01.2019г. – не е прието от ЕС*). Измененията целят да се поясни, че се прилага МСФО 9 *Финансови инструменти* към дългосрочните участия в асоциирани и съвместни предприятия, за които не се прилага метода на собствения капитал.

- Изменения на МСФО 4 във връзка с прилагане на МСФО 9 *Финансови инструменти* с МСФО 4 *Застрахователни договори* (приети от ЕС) - *приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018г.* Тази промяна е свързана с необходимостта от синхронизиране на отчитането при компании, които издават застрахователни договори, които попадат и в обхвата на МСФО 9, като представя два подхода за отчитането на приходи или разходи при определени финансови активи – подход на наслагване със задна дата и подход на отсрочване.

- Изменения на МСС 40 *Инвестиционни имоти* – *относно трансфери на инвестиционни имоти (издадени на 8 декември 2016г., в сила за годишни периоди от 01.01.2018г. – все още не са приети от ЕС)*. Тази промяна е свързана с предоставяне на допълнително пояснение относно условията и критериите, които допускат трансфер към и от категория „инвестиционни имоти“ и специално, когато обектът на трансфер са сгради в строеж при смяна на употребата им. Такива трансфери са възможни и позволени, само когато са изпълнени или респ. когато вече не са изпълнени критериите и дефиницията за инвестиционни имоти – тогава се приема, че са налице доказателства за смяната на употребата им. Промяна в намеренията или плановете на ръководството не се считат за доказателство за промяна.

- КРМСФО 22 – *Сделки с чуждестранна валута и авансови плащания* (издадено на 8 декември 2016г., в сила за годишни периоди от 01.01.2018г. – не е прието от ЕС). Това разяснение се отнася за отчитането на трансакции или части от трансакции в чуждестранна валута при получаването на авансови плащания, преди признаването на самия актив, разход или приход. В тези случаи предприятията отчитат актив по предплатени суми (предплащания по доставки на активи или услуги) или задължение по отсрочени приходи (получени аванси от клиенти по продажби) и те се третират за немонетарни. При получаването на такива авансови плащания в

чужда валута датата на транзакцията се използва за определяне на обменния курс, а ако има множество плащания – дата на транзакцията се определя за всяко отделно плащане.

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

1. дали Дружеството разглежда едно несигурно данъчно третиране поотделно;
2. предположенията, направени от Дружеството относно проверката на данъчното третиране чрез данъчната администрация;
3. как Дружеството определя облагаемата печалба (данъчна загуба), данъчни основи, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити и данъчни ставки;
4. как Дружеството оценява промените във фактите и обстоятелствата.

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

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

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

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

• МСФО 14 *Отсрочени тарифни разлики* (издаден 30 януари 2014г., не е приет от ЕС), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016г. Целта на новия стандарт е да се установят изисквания за представяне във финансовите отчети на отсрочени тарифни разлики по предоставяне на клиенти с организирането на стоките или услугите на цени или тарифи, които са предмет на тарифно регулиране. ЕК е решила да не започва процеса по одобрението на стандарта и да се изчака окончателния стандарт.

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

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

Към 31.12.2017г. Дружеството не е лизингополучател по договори за оперативен лизинг и съответно прилагането на МСФО 16 на този етап не се очаква да има ефект върху финансовия отчет. Дружеството планира да приложи МСФО 16 за първи път за финансовите отчети за годината започваща на 01.01.2019г. Предвижда се ретроспективно приложение с някои изключения.

- МСФО 17 *Застрахователни договори* (издаден на 18 май 2017г., все още не е приет от ЕС), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021г. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт за отчитане на застрахователни договори – МСФО 4. Не се очаква да имат ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

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

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

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

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

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

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

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

финансови активи, с влизането в сила на МСФО 9 и новите изисквания за класификация, няма да има значителен ефект върху финансовите отчети

Обезценка на финансови активи – МСФО 9 замества модела на „понесените загуби“ от МСС 39 с модела „очаквани кредитни загуби“. Това налага значителна преценка как промените в икономическите фактори влияят на „очакваните кредитни загуби“. Новият модел за обезценка ще се прилага за финансовите активи, оценявани по амортизируема стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, с изключение на инвестиции в капиталови инструменти и договорни активи. Съгласно МСФО 9, загубите ще се измерват по една от двете бази: 1. очаквани кредитни загуби за следващите 12 месеца след датата на финансовия отчет или 2. очакваните кредитни загуби за целия срок на финансовите активи. Първата база се прилага когато кредитния риск не е нарастнал значително от датата на първоначално признаване до датата на финансовия отчет (и кредитния риск е нисък към датата на

Предвижда се прилагането на МСФО 9 да доведе до промяна в политиката на Дружеството по отношение на обезценките на финансови активи. Овергаз Капитал АД е в процес на оценка на ефекта от прилагането на този стандарт върху финансовото състояние и резултатите от дейността си. Във връзка с прилагане на новите изисквания на стандарта, Дружеството е стартирало процес на промени в ползвания програмен продукт. След приключване на процеса по имплементирането на промените в програмния продукт, Дружеството ще има по-точна оценка на ефекта от прилагането на МСФО 9 в частта обезценка на финансови активи.

Парични наличности

Паричните наличности са държани в банки с кредитен рейтинг BBB+ до A-, съгласно кредитните рейтинги на S&P и Fitch към 31.12.2017г.

Дружеството счита, че паричните наличности са изложени на нисък кредитен риск.

- *Класификация на финансовите пасиви* – МСФО 9 до голяма степен запазва изискванията на МСС 39 за класификация на финансовите пасиви. Оценката на Дружеството е, че няма индикации за съществени промени, влияещи върху финансовите отчети от класификацията на финансовите пасиви, съгласно МСФО 9, от 01 януари 2018г.

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

- *Приходи от продажба на стоки и продукция* – приходите понастоящем се признават когато стоките/продукцията се доставят на клиента, което се приема за момента, в който клиента приеме стоките/продукцията и свързаните с тях рискове и ползи се прехвърлят. Приходите се признават в момента когато приходите и разходите могат да се оценят надеждно, получаването на възнаграждението е вероятно и няма продължаващ контрол над стоките. Съгласно МСФО 15 приходите ще се признаят когато клиента получи контрол над стоките. *Приходи от услуги* – ако свързани услуги по даден договор са предоставяни в различни периоди, възнаграждението се разпределя на относителна справедлива стойност между различните услуги. Понастоящем Дружеството признава тези приходи като използва метода етап на завършеност.

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

Действителния ефект от прилагане на новите стандарти, влизащи в сила след 31.12.2017г. може да се промени, защото новите счетоводни политики са предмет на промени до представяне на първия финансов отчет, в който ще се приложат.

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

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 2017г.

При сегашната икономическа среда, оповестяванията, отнасящи се до обезценка, се характеризират с нарастващо значение. Поради това тези Пояснителни приложения към финансовите отчети на Дружеството за 2017г., съдържат подробни оповестявания на обезценка, към следните раздели:

- Имоти, машини, съоръжения и оборудване;
- Инвестиционни имоти;
- Финансови активи;
- Търговски вземания.
- Критични счетоводни преценки и приблизителни оценки

Бази за оценяване, използвани при изготвянето на финансовите отчети

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

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

Справедлива стойност е цената, която би била получена при продажба на актив или платена при прехвърлянето на задължение при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване, независимо от това дали тази цена е пряко наблюдавана или оценява като се използва друга техника за оценка. При определяне на справедливата стойност на един актив или пасив, Дружеството взема под внимание характеристиките на актив или пасив, така, както участниците на пазара биха взели тези характеристики предвид при ценообразуването на актива или пасива към датата на оценяване. Справедлива стойност за измерване и/или оповестяване в този финансов отчет, се определя на такава база, с изключение на базата на акции, платежни операции, които са в обхвата на МСФО 2, лизингови сделки, които са в обхвата на МСС 17, и измервания, които имат някои прилики със справедлива стойност, но не са по справедлива стойност, като нетна реализируема стойност в МСС 2 или стойност в употреба в МСС 36.

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

- хипотези от 1-во ниво – обявени (некоригирани) цени на активните пазари за идентични активи или пасиви, до които предприятието може да има достъп към датата на оценяване.

- хипотези от 2-ро ниво – други хипотези освен включените в ниво 1 обявени цени за актив или пасив, които са наблюдаеми пряко или косвено.

- хипотези от 3-то ниво – ненаблюдаеми хипотези за актив или пасив. Получени от техники за оценка, които включват входове за актива или пасива, които не се основават на пазарни данни (непазарни фактори).

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

Критични счетоводни преценки

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

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

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

Оповестявания за комплекта финансови отчети

Пълния комплект финансови отчети, включва следните компоненти:

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

пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация, сравнителна информация по отношение на предходния период. Представят се с еднакво значение всички финансови отчети в пълен комплект от финансови отчети.

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

Ръководството е избрало да представи компонентите на другия всеобхватен доход преди свързаните данъчни ефекти. Данъкът 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 2011г. Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде МСФО Изложение за практиката - *Коментар на ръководството*, който очертава една широка, необвързваща рамка за представянето на коментара на ръководството във връзка с финансовите отчети, изготвени в съответствие с МСФО. Ако Дружеството реши да следва указанията, съдържащи се в *Изложението за практиката*, то ръководството се насърчава да обясни степента, в която е било следвано *Изложението за практиката*. Изявлението за съответствие с *Изложението за практиката* се допуска само, ако въпросното *Изложение* е било следвано изцяло. Съдържанието на финансовия обзор от ръководството се определя от местни изисквания на пазара и от въпросите, които са специфични за дадена юрисдикция. Поради това, Дружеството не е представило финансов обзор от ръководството, а годишен доклад за дейността.

ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД

Приход от продажба на стоки

Приход от продажба на стоки се признава във финансовия 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.

Приход от продажба на услуги

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчитат на етапа на завършеност на сделката в края на отчетния период, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

Приход от продажба на услуги се признава когато резултата от една сделка може да се оцени

Приходи от лихви

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

Приходи от дивиденди

Приход от дивиденди се признава, когато се установи правото да се получи дивидент.

Приходи от финансиране

Полученото финансиране се отчита като приход, когато има значителна сигурност, че Дружеството ще изпълни условията, при които то е отпуснато. Финансиране, получено за покриване на текущо възникнали разходи, се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите. Финансиране, получено за придобиване на нетекущи материални и нематериални активи се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

РАЗХОДИ

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходи за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Разходите се отчитат на принципа „текущо начисляване“. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или на предстоящото за плащане.

Общи и административни разходи

Тази разходна категория включва всички разходи от общ и административен характер.

Разходи за обезценка

Дружеството извършва периодично поне веднъж към датата на финансовия отчет прегледи за наличие/отсъствие на условия за обезценка на финансовите си активи, инвестиционни имоти и други активи. Разходите от обезценка на активите се признават в отчета за печалбата или загубата и

другия всеобхватен доход като разходи от основна дейност в статията „разходи за обезценки на активи“. Принципите на обезценка са подробно разяснени в пояснителните бележки към съответните групи от активи.

Печалби/(загуби) от продажби на вземания (финансови активи)

Печалби/(загуби) от продажби на вземания и други финансови активи се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на датата, на която Дружеството е прехвърлило правата си върху вземанията (финансовите активи) и вече не може да получава възвръщаемост от тях. Печалбата/(загубата) от продажбата е разликата между справедливата стойност на полученото възнаграждение за продажбата на вземането (финансовия актив) и неговата нетна балансова стойност към момента на продажбата (стойността по която се отчита вземането (финансовия актив), намалена с начислените за него обезценки и други корекции).

Печалбите от продажби на вземания (финансови активи) се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като финансови приходи към „приходи от операции с финансови инструменти“. Загубите от продажби на вземания (финансови активи) се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като финансови разходи към „разходи от операции с финансови инструменти“.

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 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:

Компютърна техника	50% 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 печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

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

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

Лизингови активи

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

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

След първоначално признаване, прилаганата амортизационна политика е последователна с тази за притежаваните от Дружеството активи, които се амортизират. В резултат признатите разходи за амортизация се изчисляват в съответствие с полезния живот на актива по ставката, определена за имоти, машини, съоръжения или оборудване. Ако не съществува достатъчна степен на сигурност, че Дружеството 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 печалбата или загубата и другия всеобхватен доход по линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

Стимулите при договарянето на нов оперативен лизинг се кредитират в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход по линейния метод през 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.

ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

Като инвестиционни имоти се отчитат земи и/или сгради, които се държат с цел получаване на приходи от наем, за увеличаване стойността на капитала или земи, притежавани за неопределено понастоящем бъдещо използване.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване.

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване - цена на придобиване, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка. След първоначалното признаване инвестиционните имоти се оценяват в съответствие с изискванията на МСС 16 за този модел.

Инвестиционните имоти се отписват при освобождаването или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождаване не се очаква никаква бъдеща полза.

Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на изваждане от употреба или освобождаване.

Амортизация се начислява, само ако активът е оценен по себестойност (но не и ако е записан по справедлива стойност) и се изчислява на базата на квоти отразяващи оставащия полезен живот на актива.

НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Отделно придобит нематериален актив

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

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

Нематериален актив се отписва при изваждането му от употреба или когато не се очакват бъдещи икономически ползи от неговото използване или изваждането му от употреба. Печалбата или загубата, произтичащи от отписването на нематериален актив, се спределя 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.

Вътрешно създаден нематериален актив

Разходите за развойна дейност представляват типични вътрешно създадени нематериални активи за Дружеството. Разходите направени във връзка с отделните проекти се капитализират само когато е вероятно да има бъдеща икономическа изгода от проекта и са изпълнени следните основни условия:

- разходите за развойна дейност могат да бъдат надеждно определени;
- техническата осъществимост на продукта е била установена;
- намерението на ръководството е да завърши нематериалния актив и да го използва или продаде.

Предвид типа на бизнеса, управляван от Дружеството и кумулативния опит, придобит от Дружеството, обикновено факта, че даден нематериалният актив ще доведе до вероятни бъдещи икономически ползи става разумно сигурен, едва малко преди дадения продукт да бъде пуснат на пазара. Разходите направени преди този момент не следва да бъдат признавани. Вътрешно създадените нематериални активи предимно се отнасят до вътрешно разработен софтуер и вътрешно разработена патентна технология, процес и т.н. Разходите за изследователска дейност се отчитат като разход, към датата на която са направени. След първоначалното им признаване вътрешно създадените нематериални активи следват счетоводните политики приложими за отделно придобитите нематериални активи, както е посочено по-горе.

Амортизация

За нематериалните активи с ограничен полезен живот амортизацията се изчислява така, че да се отпише стойността на актива минус предполагаемата му остатъчна стойност за времето на полезния му икономически живот както следва:

Софтуер 20-50 % линейна база

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

	Компютърен софтуер	Други активи	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2015	140	72	212
Салдо към 31.12.2016	140	72	212
Салдо към 31.12.2017	140	72	212
Амортизация и обезценка			
Салдо към 31.12.2015	(136)	(72)	(208)
Амортизация за годината	(4)	-	(4)
Общо увеличения (намаления) за периода	(4)	-	(4)
Салдо към 31.12.2016	(140)	(72)	(212)
Салдо към 31.12.2017	(140)	(72)	(212)
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2016	-	-	-
Балансова стойност към 31.12.2017	-	-	-

Допълнителна информация за нематериални активи, различни от репутация

	31.12.2017	31.12.2016
Брутната балансова стойност на всички напълно амортизирани нематериални активи, които все още са в употреба	137	212

ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

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

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

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

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

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв (през друг всеобхватен доход), освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението вече се включва като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Последващо увеличение във възстановимата стойност (за активи, за които са били признати загуби от обезценка в печалбата или загубата), предизвикани от промени в приблизителните оценки, се признава като приход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, до степента до която те възстановяват обезценката.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Първоначално признаване и оценяване

Дружеството признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, само когато Дружеството става страна по договорните клаузи на съответния финансов инструмент. При първоначално признаване Дружеството признава всички финансови активи и финансови пасиви по справедлива стойност. Справедливата стойност на даден финансов актив/пасив при първоначалното му признаване обикновено е договорната цена. Договорната цена за финансови активи/пасиви освен тези, които са класифицирани по справедлива стойност в печалба или загуба, включва разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването/издаването на финансовия инструмент. Разходите по сделката, направени при придобиването на финансов актив и издаването на финансов пасив, класифицирани по справедлива стойност в печалба или загуба се отчитат незабавно като разход.

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

Последваща оценка на финансови активи

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

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

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

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

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

Кредити и вземания

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

Обичайно търговските и други вземания се класифицират в тази категория.

Финансови активи, държани до падеж

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

За годините, завършващи на 31 декември 2017 и 2016, Дружеството не е отчело каквито и да било финансови активи в тази категория. (или ако има такива, се описват, като например:)

Финансови активи на разположение за продажба

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

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

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

Обезценка на финансови активи

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

За капиталови инструменти, които са на разположение за продажба при значителен или продължителен спад в справедливата стойност на инвестицията в инструмент на собствения капитал под нейната цена на придобиване също се счита за обективно доказателство за обезценка.

В допълнение за търговски вземания, за които е определено да не бъдат индивидуално обезценявани Дружеството определя обезценката им заедно, въз основа на предходен опит при събиране на вземания, увеличаване на забавени плащания в портфейла, констатиране на промени в икономическите условия свързани и оказващи влияние върху обичайните вземания и др.

Само за търговски вземания балансовата стойност се намалява, чрез използване на транзитна сметка и последващото възстановяване на отписаните преди това суми се кредитира срещу тази транзитна сметка. Промените в балансовата стойност на транзитната сметка се признават в печалба или загуба.

За всички други финансови активи балансовата сума се намалява с размера на загубата от обезценка.

За финансови активи, отчитани по амортизирана цена, ако в следващ период сумата на загубата от обезценката намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната, преди това признатите загуби от обезценка се възстановяват (или директно, или чрез коригиране на корективната сметка за търговски вземания) в печалбата или загубата. Въпреки това възстановяването не може да води до балансова стойност на финансовия актив, която да надвишава онази амортизирана стойност, която би била на датата на възстановяването, ако не е била призната загуба от обезценка.

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

Преглед за обезценка на вземания се прави към края на всяка финансова година.

1. Обезценяват се присъдени вземания на Дружеството, по които има издаден изпълнителен лист, образувано е изпълнително дело и няма постъпления от длъжника за период по-дълъг от 6 (шест) месеца след датата на образуване на изпълнителното дело.
2. Първоначалната обезценка на вземанията по т.1 е в размер на 50%.
3. При липса на постъпления през финансовата година, следваща първоначалната обезценка, се прави нова в размер на 25% от вземането.
4. Ако липсват постъпления и през втората финансова година, след първоначалната обезценка, се прави нова обезценка в размер на 25% от вземането.
5. При наличие на постъпления от длъжника през финансовата година, следваща първоначалната обезценка не се прави ново обезценяване. Като пропорционално на погасените задължения се прави възстановяване на начислените по т.1 обезценки.
6. За присъдени вземания на Дружеството, които през първите 6 месеца от образуването на изпълнителното дело не са попаднали в обхвата на т.2, но през следващата финансова година липсват постъпления се прилагат последователно изискванията на точки от т.2 до т.5.

Разходите от обезценка и реинтегрираните в печалбата (възстановените) през отчетния период обезценки се представят нетно в отчета за доходите.

Отписване на финансови активи

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

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

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

ФИНАНСОВИ ПАСИВИ

Последваща оценка на финансови пасиви

Последващата оценка на финансовите пасиви, зависи от това как те са били класифицирани при първоначално признаване. Дружеството класифицира финансовите си пасиви в една от следните две категории:

Пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба

Пасивите се класифицират в тази категория, когато те принципно са държани с цел продажба в близко бъдеще (търговски задължения) или са деривативи (с изключение на дериватив, който е предназначен за и е ефективен хеджиращ инструмент) или отговаря на условията за попадане в тази категория, определени при първоначалното признаване. Всички промени в справедливата стойност, отнасящи се до пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход към датата, на която възникват.

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

Други финансови пасиви

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

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

Елементите, класифицирани като търговски и други задължения обикновено не се оценяват отново, тъй като задълженията са известени с висока степен на сигурност и уреждането е краткосрочно.

Отписване на финансови пасиви

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

Предоставени заеми, без свързани предприятия

Кредитополучател	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
Корпоративни кредити				
Хърсев Ко КДА	BGN	7%	31.12.2018	
Продуцентска къща Спирит ЕООД	BGN	7%	25.02.2024	1. Поръчителство физ.лице 2. Особен залог върху вземанията на кредитополучателя по дог.реклама с дружества от групата Овергаз
Ай Ди Ем Консулт ООД		14%		Запис на заповед

Салда по предоставени заеми, без свързани предприятия

Кредитополучател	Вземания до 1 година	Вземания над 1 година
Корпоративни кредити, в т.ч.:	986	138
главница	986	138
Общо	986	138

Банка / кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
Банка ДСК ЕАД - договор за кредит овърдрафт	BGN	1 месечен СОФИБОР + 3.75	31.03.2018	Ипотека върху недвижими имоти и вещи права върху недвижими имоти, собственост на Ренесанс АД и ИП Елин Пелин АД; Особен залог върху съвкупност от настоящи вземания по отпуснати кредити; Особен залог върху настоящи и бъдещи вземания по всички настоящи и бъдещи разплащателни сметки на дружеството в Банка ДСК АД; Поръчителство на Овергаз Холдинг АД
Уникредит Булбанк АД	BGN	1 месечен СОФИБОР + 4	31.05.2018	Ипотека върху недвижими имоти на ИП Елин Пелин и Ес Дий Проджект АД; Особен залог върху съвкупност от настоящи и бъдещи вземания на дружеството по всички сметки в Уникредит Булбанк АД; Поръчителство на Овергаз Холдинг АД; Поръчителство от Ренесанс АД.

Лихви, дивиденди, загуби и печалби

Лихви, дивиденди, загуби и печалби, свързани с финансов инструмент или компонент, който е финансов пасив, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата. Разпределенията за притежателите на инструменти на собствения капитал се признават директно в собствения капитал.

Разходите по операцията за капиталова сделка се отразяват счетоводно като намаление на собствения капитал.

Класификацията на финансов инструмент като финансов пасив или инструмент на собствения капитал определя дали лихвите, дивидентите, загубите и печалбите, свързани с този инструмент, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата. Плащанията на дивиденди за акции, изцяло признати като пасиви, се признават като разходи по същия начин както лихви по облигация. Печалбата и загубата, свързана с обратни изкупувания или рефинансиране на финансови пасиви, се признава в печалбата или загубата, докато обратните изкупувания или рефинансирането на инструменти на собствения капитал се признават като промени в собствения капитал. Промените в справедливата стойност на инструмента на собствения капитал не се признават във финансовите отчети.

Разходите при издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал се отчитат в капитал, например при капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал.

Разходи по сделка, които са свързани с емитирането на съставен финансов инструмент, се разпределят към пасивния и капиталовия компонент, пропорционално на разпределението на постъпленията. Разходите по сделка, които са съвместно свързани с повече от една сделка (например разходите за съвместно предлагане на някои акции и котиране на други акции на фондова борса), се разпределят между тези сделки, като се използва рационална и относима към сходни сделки база за разпределение.

Печалбите и загубите, свързани с промени в балансовата стойност на финансов пасив, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата дори когато се отнасят до инструмент, който включва право на остатъчен дял от активите на предприятието в замяна срещу парични средства или друг финансов актив.

Компенсирание на финансов актив и финансов пасив

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

- ✓ има юридически упражняемо право да компенсира признатите суми; и

- ✓ има намерение или да уреди на нетна база, или да реализира актив и едновременно с това да уреди пасив.

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

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

Правото на компенсиране е юридическо право на длъжник по договор да уреди или по друг начин да елиминира цялата или част от сумата, дължима на кредитор, чрез триспадането 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 гредмет на незначителен риск от промени на стойността.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци, трайно блокираните парични средства (за обезпечения по банкови гаранции, кредити и др.) се представят на лицевата страна на отчета за финансовото състояние като част от паричните средства и еквиваленти, но не се включват като част от тях при изготвянето на отчета за паричните потоци.

Паричните потоци от специализирана инвестиционна дейност включват паричните потоци свързани с предоставени от Дружеството кредити, вкл. такси, лихви и т.н..

Паричните потоци от неспециализирана инвестиционна дейност включват парични потоци за покупко-продажба на дълготрайни активи, постъпления и плащания с контрагенти извън основната дейност на Дружеството, плащания/възстановяване на данъци, плащания към персонала.

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

РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ

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

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

СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

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

Непаричните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута се превалутират по обменния курс на датата на транзакцията. Разликите, възникнали от превалутирание по непарични позиции, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута (например капиталови инструменти на разположение за продажба) се превалутират, като се използват обменните курсове на датата, когато се определя справедливата стойност.

Паричните позиции в чуждестранна валута се преизчисляват, използвайки заключителния курс. Непаричните позиции, които се водят по историческа цена в чуждестранна валута се преизчисляват, използвайки обменния курс към датата на сделката. Непаричните позиции, които се оценяват по справедлива стойност във валута, се преизчисляват посредством обменните курсове към датата на оценка на справедливата стойност.

ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от „Кодекса за социално осигуряване” (КСО). Общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и здравно осигуряване през 2017г., е както следва:

За периода 01.01.2017г. – 31.12.2017г.

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

От 01.01.2018г. осигурителните вноски за фонд „Пенсии“ се увеличават с 1 % (разпределено в съотношение работодател:осигурено лице 0,56:0,44).

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд “ТЗПБ”, която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на дружеството.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружествата в качеството им на работодател се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

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

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

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

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

Краткосрочните приходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналетът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и

задължение в недисконтиран размер заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката не се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване.

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

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им включва признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС

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

Посредством пасивния метод в отчета за финансовото състояние, отсрочен данък се признава за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите в отчета за финансовото състояние и съответната данъчна основа, с изключение на репутацията, която не е призната за данъчни цели, както и за временни разлики, възникнали при първоначално признаване на активи и пасиви, които не влияят върху облагаемата или счетоводна печалба.

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

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

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

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

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

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

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

ПРОВИЗИИ

Когато на датата на отчитане Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно), като резултат от минало събитие и е вероятно, че Дружеството ще погаси това задължение, т.е. ще възникне изходящ паричен поток, се прави провизия в отчета за финансовото състояние. Провизии се правят като се използва най-добрата приблизителна оценка на сумата, която ще е необходима

за погасяване на задължението и се дисконтират до сегашна стойност с помощта на дисконтов процент (преди данъци), който отразява текущите пазарни оценки на стойността на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Промените в приблизителните оценки се отразяват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход през периода, в който възникват. Провизиите по гаранции се измерват с помощта на вероятностни модели, базирани на минал опит. Провизиите за реструктуриране се признават само след като засегнатите страни са били информирани за формалния план за реструктуриране.

КАПИТАЛ

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

Разпределяне на дивидент

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

ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

Дружеството определя справедлива стойност съгласно МСФО 13, използвайки следната йерархия, която отразява значимостта на факторите, използвани за определяне на справедлива стойност:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани), на активни пазари за сходни активи или пасиви;
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны цени включени в ниво 1, които могат да се намерят за актива или пасива, или директно (т.е. като котировки) или индиректно (т.е. получени от котировки);
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на налична пазарна информация (неналични входящи данни).

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на отчета за финансовото състояние.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, банкови депозити и сметки) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

За останалите финансови активи и пасиви справедливата им стойност се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Таблицата показва балансовите и справедливите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви, включително нивата им в йерархията на справедливите стойности. Не е включена информация за справедливите стойности, ако балансовата стойност е разумно приближение на справедливата стойност.

Към 31.12.2017 г.	Балансова стойност		Справедлива стойност				
	Заеми и вземания	Други фин. пасиви	Общо	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност							
Финансови активи	68 842	-	68 842	-	-	-	-
Търговски и други вземания	24	-	24	-	-	-	-
Парични средства и еквиваленти	10 319	-	10 319	-	-	-	-
Общо финансови активи:	79 185		79 185	-	-	-	-
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност							
Търговски и други задължения св.лица	-	(22)	(22)	-	-	-	-
Задължения към свързани лица по получени депозити	-	(73 755)	(73 755)	-	-	-	-
Търговски и други задължения трети страни	-	(30)	(30)	-	-	-	-
Общо финансови пасиви:		(73 807)	(73 807)	-	-	-	-

КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

При изготвянето на своите финансови отчети, Дружеството е направило значителни преценки, прогнози и предположения, които оказват влияние на балансовата стойност на някои активи и пасиви, доходи и разходи, както и друга информация, оповестена в пояснителните приложения. Дружеството периодично следи тези прогнози и предположения и се уверява, че те съдържат цялата необходима информация, налична към датата, на която се изготвят финансовите отчети. Въпреки това не пречи реалните цифри да се различават от направените оценки. Преценките, прогнозите и предположенията, за които съществува значителен риск да причинят съществени корекции в балансовите суми на активите и пасивите, в рамките на следващата финансова година, са разгледани по-долу.

Признаване на приходите

При определени обстоятелства Дружеството влиза в споразумения с повече от един елемент („пакети“). Както е описано в параграф „приходи“ по-горе пакетът може да включва един или повече елементи, които са предмет на различни критерии за признаване. В този случай се изискват отделни измервания на справедливата стойност на всеки компонент. Оценката на справедливата стойност на всеки компонент включва оценки и предположения, които засягат начина по който се признава прихода.

Провизия за съмнителни вземания (финансови активи)

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

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.

Приблизителна оценка за отсрочени данъци

Признаването на отсрочените данъчни активи и пасиви включва съставянето на серия от допускания. Например Дружеството трябва до оцени времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъде възстановени в предвидимо бъдеще или доколко данъчните ставки се очаква да се прилагат за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди.

Що се отнася до отсрочени данъчни активи, реализирането им в крайна сметка зависи от облагаемия доход, който ще е на разположение в бъдеще. Отсрочените данъчни активи се признават само когато е вероятно, че ще има облагаема печалба, срещу която може да се усвои отсроченият данъчен актив и е вероятно, че Дружеството ще реализира достатъчно облагаем доход в бъдещи периоди, за да оползотвори намалението при плащането на данък. Това означава, че Дружеството прави предположения за данъчното си планиране и периодично ги оценява повторно, за да отразяват промяната в обстоятелствата, както и данъчни разпоредби. Освен това измерването на отсрочен данъчен актив или пасив отразява начина, по който дружеството очаква да възстанови балансовата стойност на актива или уреди пасива.

Провизии

Провизиите могат да бъдат разграничени от другите пасиви, защото съществува несигурност относно проявлението им във времето и сумата на сделката. По-типичните провизии, които се отразяват от Дружеството произтичат от задълженията на производителя по гаранции, възстановявания на суми, добросъвестно изпълнение на договори, неуредени спорове и бизнес реструктуриране.

Признаването и оценката на провизиите изискват от Дружеството да направи преценка относно вероятността (ако събитието е по-вероятно, отколкото да не настъпи) изходящ поток от ресурси да се изискват за погасяване на задължение и дали би могла да се даде надеждна оценка на сумата на задължението.

Освен това счетоводната политика на Дружеството изисква признаването на най-добрата оценка на сумата, която ще се изисква за погасяване на задължението и оценката може да се основава на информация, която показва диапазон от стойности. Тъй като признаването се основава на сегашната стойност, то включва съставяне на предположения при адекватна дисконтова ставка, с цел да отрази при подходящ дисконтов процент специфичните за задължението рискове.

В частност що се отнася до провизиите при реструктуриране, изисква се значителна субективна преценка, за да се определи дали задължаващо събитие е настъпило. Всички налични доказателства трябва да бъдат оценени за да се определи дали е достатъчно подробен плана за да създаде валидно очакване за ангажимента на ръководството относно реструктурирането – тоест да се започне изпълнение на плана за реструктуриране или да се обявят основните му характеристики пред онези, които ще са засегнати от него.

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 значителна 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 плановите за дефинирани доходи, Дружеството трябва да определи справедливата стойност на активите по плана, на базата на очакваната възвръщаемост от активите по плана, който се изчислява, като се използва прогнозната дългосрочна норма на възвръщаемост.

В резултат методът за кредит на прогнозните единици включва поредица от актюерски преценки. Тези предположения включват демографски предположения като смъртност, оборот, пенсионна възраст и финансови предположения като проценти на отстъпка, нива на заплатите и доходите. Тези предположения са предмет на преценки и могат да се развият съществено различно от очакваното и поради това може да доведат до значително въздействие върху задълженията по дефинирани конкретни доходи.

РЕКЛАСИФИКАЦИИ И ПРЕИЗЧИСЛЕНИЯ

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

Дружеството е извършило рекласификация в представянето на притежаваните земи с балансова стойност 59 хил.лв. от Имоти, машини, съоръжения и оборудване към Инвестиционни имоти (прил.2.3.), към най-ранния сравним период. Дружеството не представя допълнителен отчет за финансовото състояние към този най-ранен сравнителен период, тъй като рекласификациите не са съществени.

СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

Дружеството спазва изискванията на МСС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

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

III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

1.1. Приходи

1.1.1. Финансови приходи

Финансови приходи		
Вид приход	2017 г.	2016 г.
Приходи от лихви, в т.ч.:	1 450	1 381
по стандартни кредити	399	424
по лизингови договори	-	3
по кредити свързани лица	1 051	907
по банкови сметки	-	47
От операции с финансови инструменти /цесии/	-	10
Други финансови приходи	32	16
такси за отпускане и предоговаряне на кредити	32	16
Общо	1 482	1 407

“ОВЕРГАЗ КАПИТАЛ” АД,

Доклад за дейността и Индивидуален Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017

1.1.2. Други оперативни приходи

Други приходи, в т.ч.:	2017 г.	2016 г.
Отписани задължения	23	13
Други	-	1
Консултантски услуги	-	1
Общо	23	15

1.2. Разходи

1.2.1. Финансови разходи

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Разходи за лихви, в т.ч.:	107	112
по заеми	24	66
в т.ч. Към банки	24	66
по депозити от свързани лица	83	46
Отрицателни курсови разлики, нетно	-	3
Разходи за такси и комисионни по заеми, в т.ч.	96	83
по договори за партньорство	10	2
застраховки кредитополучатели	7	9
възнаграждение ипотеки	64	64
Такси	11	3
банкови такси и комисионни	4	5
Общо	203	198

1.2.2. Административни разходи

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Разходи за материали и консумативи	2	2
Разходи за външни услуги	214	194
Разходи за персонала	350	333
Други разходи	50	79
Общо	616	608

Разходи за материали и консумативи

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Канцеларски	2	2
Общо	2	2

Разходи за външни услуги

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Реклама	18	35
Съобщителни услуги	1	2
Граждански договори и хонорари	22	4
Застраховки	4	2
Абонаменти	23	20
Други разходи за външни услуги	2	3
Наеми	46	46
Юридическо обслужване	21	17
Данъци и такси	24	17
Счетоводни услуги	15	15
Пощенски услуги	3	2
Информационни услуги	29	26
Управление на персонала	3	2
Одиторски услуги	3	3
Общо	214	194

“ОВЕРГАЗ КАПИТАЛ” АД,

Доклад за дейността и Индивидуален Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017

Разходи за персонала

Разходи за персонал		
Разходи за:	2017 г.	2016 г.
Разходи за заплати, в т.ч.:	308	294
на административен персонал	308	294
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	6	5
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	42	39
на административен персонал	42	39
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	1	1
Общо	350	333

Други разходи

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Разходи за командировки	1	-
Разходи представителни	3	4
Данъци и такси	1	1
Други разходи	1	-
Отписани вземания	6	41
Разходи за частичен данъчен кредит	29	28
Социални разходи	9	5
Общо	50	79

1.2.3. Обезценка на финансови активи

Обезценка на финансови активи		
Обезценка на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата (нето)	2017 г.	2016 г.
Разходи за обезценка на кредити и вземания	(283)	(424)
Възстановени/реинтегрирани в печалбата обезценки на кредити и вземания	34	18
Общо	(249)	(406)

1.2.4. (Разходи)/приходи за данъци от продължаващи дейности

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

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Текущ разход за данък	43	-
Други компоненти на текущ данъчен разход	1	21
Разход/(приход) по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	1	21
Общо	44	21

2. Отчет за финансовото състояние

Нетекущи активи

2.1. Парични средства

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	453	9 289
В лева	452	7 154
Във валута	1	2 135
Блокирани парични средства	9 866	-
Общо	10 319	9 289

Блокираните средства служат за обезщетение на валутни деривативни сделки сключвани от Овергаз Инк АД и Овергаз Холдинг АД.

Парични средства по валути (сумите са в BGN)		
BGN	452	7 154
USD	9 867	2 135
Общо	10 319	9 289

За целите на отчета за паричните потоци са изключени блокираните парични средства, до които Дружеството е с ограничен достъп.

Наличните парични средства към края на отчетния период са:

	31.12.2017	31.12.2016
Пари и парични средства	10 319	9 289
Намаление: салда на парични средства с ограничено ползване	(9 866)	-
	453	9 289

2.2. Кредити и вземания

Кредити и вземания	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Нетекущи финансови активи	2 650	2 310
Текущи финансови активи	66 192	66 177
Общо	68 842	68 487

Нетекущи финансови активи	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Кредити и вземания (кредити, заеми и финансов лизинг)	2 650	2 310
Общо	2 650	2 310

Вид	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Вземания по лизинг от несвързани лица /нето/	69	-
Вземания по лизинг от несвързани лица	149	-
Обезценка на вземания по лизинг от несвързани лица	(80)	-
Общо	69	-

Вид	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Кредити	2 581	2 310
Общо	2 581	2 310

Кредити - нетекущи

Вид	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Вземания по кредити от свързани лица в групата /нето/	450	44
Вземания по кредити от свързани лица в групата	450	44
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	2 131	2 266
Вземания по потребителски кредити от несвързани лица	1 993	1 352
Вземания по корпоративен кредит от несвързани лица	138	-
Вземания по лихви по кредити от несвързани лица	-	914
Общо	2 581	2 310

Текущи финансови активи	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Кредити и вземания (кредити, заеми и финансов лизинг)	66 192	66 177
Общо	66 192	66 177

Вземания по лизингови договори - текущи

Вид	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Вземания по лизинг от несвързани лица /нето/	90	159
Вземания по лизинг от несвързани лица	195	159
Обезценка на вземания по лизинг от несвързани лица	(105)	-
Общо	90	159

Кредити и вземания – текущи

Вид	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Кредити	13 620	13 810
Вземания по предоставени депозити	51 050	50 799
Вземания придобити чрез цесии	416	378
Кредити придобити чрез цесии	1 016	1 031
Общо	66 102	66 018

Кредити - текущи

Вид	31.12.2017г.	31.12.2016 г.
Вземания по кредити от свързани лица в групата /нето/	10 519	11 823
Вземания по кредити от свързани лица в групата	10 029	11 526
вземания по просрочени главници	-	1 760
Вземания по лихви по кредити от свързани лица в групата	490	297
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	2 637	1 222
Вземания по потребителски кредити от несвързани лица, в т.ч.	1 614	860
вземания по просрочени главници	71	259
Обезценка на просрочени главници по кредити - несвързани лица	(19)	-
Вземания по корпоративни кредити/ други форми на кредит от несвързани лица, в т.ч.	986	311
вземания по просрочени главници	-	80
Вземания по лихви по кредити от несвързани лица, в т.ч.	56	51
вземания от лихви по потребителски кредити, в т.ч.	44	42
вземания от лихви по корпоративни кредити	12	9
Съдебни и присъдени вземания по кредити /нето/	464	765
Вземания по съдебни спорове	2 231	2 487
Обезценка на присъдени вземания по кредити	(1 767)	(1 722)
Общо	13 620	13 810

Вземания по депозити - текущи		
Вид	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Вземания по депозити от свързани лица в групата /нето/	51 050	50 799
Вземания по депозити от свързани лица в групата	50 794	50 704
Вземания по лихви по депозити от свързани лица в групата	256	95
Общо	51 050	50 799

Кредити придобити чрез цесии – текущи		
Вид	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Кредити придобити чрез цесии от свързани лица в групата /нето/	1 016	1 031
Кредити придобити чрез цесии от свързани лица в групата	937	1 010
Лихви по кредити придобити чрез цесии от свързани лица в групата	79	21
Общо	1 016	1 031

Други вземания (вземания придобити чрез цесии – текущи)		
Вид	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Вземания придобити чрез цесии от свързани лица в групата /нето/	416	378
Вземания придобити чрез цесии от свързани лица в групата	377	377
Лихви по вземания придобити чрез цесии от свързани лица в групата	39	1
Общо	416	378

За годината приключваща на 31.12.2017 г. е начислена обезценка в размер на 283 хил.лв. (2016: 424 хил.лв.) на присъдени вземания по предоставени кредити и финансов лизинг, съгласно приетата от Ръководството на Дружеството методика, която е оповестена в Приложенията.

Корективна сметка за кредитни загуби на финансови активи	Кредити и вземания
Корективна сметка за кредитни загуби на финансови активи в началото на 2016	(1 316)
Общо увеличение (намаление) на провизиите за обезценка за кредитни загуби на финансови активи	(406)
Начислена обезценка през периода	(424)
Реинтегрирана обезценка през периода	18
Корективна сметка за кредитни загуби на финансови активи в началото на 2017	(1 722)
Общо увеличение (намаление) на провизиите за обезценка за кредитни загуби на финансови активи	(249)
Начислена обезценка през периода	(283)
Реинтегрирана обезценка през периода	34
Корективна сметка за кредитни загуби на финансови активи в края на 2017	(1 971)

2.3. Материални активи

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

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

“ОВЕРГАЗ КАПИТАЛ” АД,
Доклад за дейността и Индивидуален Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017

	Земи	Офис Обзавеждане	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2015	59	2	61
Рекласификация на земи от ИМС към инвестиционни имоти	(59)		(59)
Салдо към 01.01.2016г.	-	2	2
Постъпили		1	1
Общо увеличения/ (намаления) за периода	-	1	1
Салдо към 31.12.2016	-	3	3
Общо увеличения / (намаления) за периода	-	-	-
Салдо към 31.12.2017	-	3	3
Амортизация и обезценка			
Салдо към 31.12.2015		(2)	(2)
Амортизация за годината			-
Салдо към 31.12.2016	-	(2)	(2)
Амортизация за годината		(1)	(1)
Общо увеличения/ (намаления) за периода	-	(1)	(1)
Салдо към 31.12.2017	-	(3)	(3)
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2016	-	1	1
Балансова стойност към 31.12.2017	-	-	-

Допълнителна информация за имоти, машини и съоръжения

	31.12.2017	31.12.2016 г.
Брутна балансова стойност на всички напълно амортизирани имоти, машини и съоръжения, които все още са в употреба	2	2

Към 31.12.2017г. и 31.12.2016г. Дружеството е извършило преглед на активите, включени в Имоти, машини, съоръжения и оборудване, като не са установени условия за тяхната обезценка.

Инвестиционни имоти

	Земи	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2015	-	-
Рекласификация от ИМС към инвестиционни имоти	59	59
Салдо към 01.01.2016г.	59	59
Салдо към 31.12.2016	59	59
Салдо към 31.12.2017	59	59
Амортизация		
Салдо към 31.12.2015		-
Салдо към 31.12.2016	-	-
Салдо към 31.12.2017	-	-
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2016	59	59
Балансова стойност към 31.12.2017	59	59

Дружеството е извършило рекласификация в представянето на притежаваните земи с балансова стойност 59 хил.лв., тъй като земите не се използват в дейността на Дружеството и се притежават с неопределено понастоящем бъдещо използване, същите са рекласифицирани от Имоти, машини, съоръжения и оборудване към Инвестиционни имоти.

Към 31.12.2017г. е извършен преглед за наличие на индикации за обезценка на инвестиционните имоти, който е показал, че балансовата стойност на активите не надвишава тяхната възстановима стойност. Дружеството не е възложило оценка на справедливата стойност на инвестиционните имоти към 31.12.2017г., като е взело предвид незначителния ефект върху финансовия отчет и възнаграждението, което трябва да се заплати на независим лицензиран оценител.

2.4. Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия

Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия				
Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия		31.12.2017 г.		31.12.2016 г.
Инвестиции в дъщерни предприятия		50		50
Общо		50		50

Инвестиции в дъщерни предприятия				
	31.12.2017 г.		31.12.2016 г.	
Участия	размер	стойност	размер	стойност
Агровида ЕАД	100%	50	100%	50
Общо		50		50

Към 31.12.2017г. и 31.12.2016г. е извършен анализ за наличие на условия за обезценки на инвестициите на Дружеството в дъщерни предприятия, като не са установени условия за обезценки.

2.5. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити	31 декември 2016		Движение на отсрочените данъци за 2017				31 декември 2017	
	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	увеличение		намаление		Данъчна временна разлика	Отсрочен данък
			Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък		
Компенсирани отпуски	6	1	7	1	(6)	(1)	7	1
Неизползвани данъчни загуби	12	1			(12)	(1)	-	-
Доходи на ФЛ	10	1	9	1	(10)	(1)	9	1
Дългосрочни доходи на персонала	9	1			(9)	(1)	-	-
Общо активи по отсрочени данъци	37	4	16	2	(37)	(4)	16	2
Отсрочени данъци (нето)	37	4	16	2	(37)	(4)	16	2

2.6. Други активи

Текущи вземания		
Вид	31.12.2017	31.12.2016 г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	24	24
Вземания по продажби	5	5
Вземания на лихви за забава по дивидент	19	19
Други вземания в т.ч. /нето/	14	15
Предплатени разходи	14	14
Други краткосрочни вземания		1
Общо	38	39

2.7. Финансови пасиви, отчитани по амортизируема стойност

Финансови пасиви, отчитани по амортизируема стойност	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Нетекущи финансови пасиви	-	49 148
Текущи финансови пасиви	-	23 551
Общо	-	72 699

Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Кредити и задължения	-	49 148
Общо	-	49 148

Кредити и задължения - нетекущи

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по предоставени депозити	-	49 148
Общо	-	49 148

Задължения по депозити - нетекущи

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по депозити от свързани лица в групата /нето/	-	49 148
Задължения по депозити от свързани лица в групата		49 138
Задължения по лихви по депозити от свързани лица в групата		10
Общо	-	49 148

Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Кредити и задължения	73 755	23 551
Общо	73 755	23 551

Кредити и задължения - текущи

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по получени депозити	73 755	23 485
Задължения по цесии	-	63
Други финансови пасиви	-	3
Общо	73 755	23 551

Задължения по депозити - текущи

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по депозити от свързани лица в групата /нето/	73 755	23 485
Задължения по депозити от свързани лица в групата	73 709	23 476
Задължения по лихви по депозити от свързани лица в групата	46	9
Общо	73 755	23 485

Задължения по договори за цесия - текущи

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по договори за цесия към свързани лица в групата		63
Общо	-	63

Други финансови пасиви - текущи

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения към свързани лица (банкови гаранции)	-	2
Задължения към несвързани лица (банкови гаранции)	-	1
Общо	-	3

“ОВЕРГАЗ КАПИТАЛ” АД,

Доклад за дейността и Индивидуален Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017

Съпоставяне на промените във финансовите пасиви с паричните потоци от финансови операции и други, непарични изменения

	ФП, отчитани по амортизируема стойност	Общо
Балансова стойност на 31.12.2016	72 699	72 699
Постъпления по получени заеми	46 485	46 485
Плащания по получени заеми	(38 897)	(38 897)
Платени лихви	(77)	(77)
Ефект от промените на валутните курсове	(687)	(687)
Начислени като разход лихви по получени заеми, кредити и лизинги и др.	107	107
Платени задължения по цесии	(66)	(66)
Погасяване на задължения чрез прихващания	(5 807)	(5 807)
Общо други, непарични изменения	(2)	(2)
Балансова стойност на 31.12.2017	73 755	73 755

2.8. Текущи данъчни задължения

Вид	31.12.2017 г.			31.12.2016 г.		
	Общо	текущи	нетекущи	Общо	текущи	нетекущи
Данък върху печалбата	3	3		-		
Данък върху добавената стойност	-			6	6	-
Други данъци	-	-		1	1	-
Данък върху доходите на физически лица	2	2		2	2	-
Общо	5	5	-	9	9	-

2.9. Други пасиви

Други пасиви		
Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Текущи търговски и други задължения	75	48
Текущи задължения към персонала и за социално осигуряване	35	31
Задължения по доходи след напускане на наетите лица	4	3
Общо	114	82

Текущи търговски и други задължения

Текущи задължения		
Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	22	11
Задължения по доставки	15	4
Други задължения (гаранции за управление)	7	7
Задължения по доставки	1	7
Други краткосрочни задължения в т.ч.	52	30
Задължения към кредитополучатели по отпуснати кредити	25	27
Други краткосрочни задължения	4	3
Предплатени приходи	23	
Общо	75	48

Текущи задължения към персонала и за социално осигуряване

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения към персонала	27	24
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	6	5
Задължения към осигурителни предприятия	8	7
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	1	1
Общо	35	31

Задължения по доходи след напускане на наетите лица

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по доходи след напускане на наетите лица	4	3
в т.ч. задължения по планове с дефинирани доходи	4	3
Общо	4	3

Сумата на задължението е определена на база на актюерска оценка, базирана на допускания за смъртност, инвалидност, вероятност за напускане, ръст на заплатите и други.

Демографските допускания са свързани с вероятността лицата да отпаднат преди пенсиониране по различни причини: оттегляне, съкращаване на щат, заболяване, смърт, инвалидизиране и др. Те се базират на статистическа информация за населението на страната и са приложени към структурата на персонала по пол и възраст към момента на извършване на оценката.

2.10. Собствен капитал

2.10.1. Основен капитал

Акционер	31.12.2017 г.				31.12.2016 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Овергаз Холдинг АД	49 999	5 000	5 000	99,998%	49 999	5 000	5 000	99,998%
Сашо Дончев	1	-	-	0,002%	1	-	-	0,002%
Общо	50 000	5 000	5 000	100%	50 000	5 000	5 000	100%

2.10.2. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2015 г.	146
Увеличения от:	189
Печалба за годината 2016	189
Намаления от:	(146)
Покриване на загуба	(132)
От разпределение към резерви	(14)
Печалба към 31.12.2016 г.	189
Увеличения от:	393
Печалба за годината 2017	393
Намаления от:	(189)
Покриване на загуба	(74)
Разпределение на печалба за дивидент	(96)
От разпределение към резерви	(19)
Печалба към 31.12.2017 г.	393
Загуба към 31.12.2015 г.	(206)
Намаления от:	132
Покриване на загуби с резерви и печалби	132
Загуба към 31.12.2016 г.	(74)
Намаления от:	74
Покриване на загуби с резерви и печалби	74
Финансов резултат към 31.12.2015 г.	(60)
Финансов резултат към 31.12.2016 г.	115
Финансов резултат към 31.12.2017 г.	393

2.10.3. Резерви

	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2015 г.	4	6	10
Увеличения от:	14	-	14
Разпределение на печалба	14	-	14
Резерви към 31.12.2016 г.	18	6	24
Увеличения от:	19	-	19
Разпределение на печалба	19	-	19
Резерви към 31.12.2017 г.	37	6	43

Други резерви включват актюерска печалба, призната в друг всеобхватен доход, съгласно актюерски оценки във връзка със задълженията на предприятието за изплащане на дефинирани доходи на персонала, съгласно МСС 19.

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол: **ОВЕРГАЗ ХОЛДИНГ АД**

Собственик на капитала или контролиращо лице на дружеството-майка или контролиращото лице: **ДИ ДИ АЙ ХОЛДИНГ ЛИМИТИД**

Дъщерни предприятия на дружеството: **АГРОВИДА ЕАД**

Ключов ръководен персонал на дружеството към 31.12.2017 г.:

- Сашо Георгиев Дончев – Председател на СД;
- Илиян Петров Илиев - Заместник-председател на СД;
- Светлин Йоцов Иванов - Изпълнителен член.

Ключов ръководен персонал на дружеството майка или контролиращото лице:

Съвет на директорите на „Овергаз Холдинг” АД в състав:

- Ди Ди Мениджмънт АД, представлявано от Сашо Георгиев Дончев;
- Георги Дончев - Председател на СД;
- Пламен Георгиев Дончев – Заместник-председател на СД;
- Стефка Христова Найденова - член на СД;
- Явор Веселинов Маноилов - член на СД.
- Илиян Петров Илиев – прокурист.

Дружеството спазва изискванията на МСС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това, дали се прилага някаква цена. Сделките със свързани лица не се различават от пазарните условия.

Структура на дружествата третираните като свързани лица в годишния финансов отчет на Овергаз Капитал АД за 2017 г. :

Сделки и незакрити салда със свързани лица

Продажби на свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2017 г.	2016 г.
Овергаз Холдинг АД	Услуга		1
Овергаз Директ АД	Услуга	27	
Общо		27	1

Покупки от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2017 г.	2016 г.
Индустриален Парк Елин АД	възнаграждение ипотеки	22	22
Ес Дий Проджект АД	възнаграждение ипотеки	22	21
Ренесанс АД	наем на помещения	46	65
Овергаз Холдинг АД	услуги	1	-
Овергаз Директ АД	услуги	5	1
Овергаз мрежи АД	услуги и материали	17	20
Вестител БГ АД	телефонни услуги	1	1
Методия АД	услуга	26	-
Методия Уеб АД	услуга	6	-
Общо		146	130

Вземания от свързани лица

Свързано лице - клиент	31.12.2017г.	Гаранции	31.12.2016 г.	Гаранции
Агровида ЕАД - лихва по вземания от съучастия	19	-	19	-
Овергаз Холдинг АД - консултантска услуга		-	2	-
Вестител БГ АД - продажба на стоки	2	-	3	-
Овергаз Директ АД	3	-		-
Общо:	24		24	

Задължения към свързани лица

Свързано лице - доставчик	31.12.2017 г.	Гаранции	31.12.2016 г.	Гаранции
Овергаз Мрежи АД - управление на персонала	3		4	
Членове на СД – гаранции за управление	7		7	
Овергаз Директ АД	1		-	
Ес Дий Проджект АД	6		-	
Методия АД	5		-	
Общо:	22		11	

Заеми и депозити предоставени на свързани лица

Кредитополучател	Валута	Л. %	Падж	Обезпечения/ Гаранции
Овергаз Холдинг АД Х-ОГК-10	BGN	8.080%	30.06.2018	запис на заповед
Овергаз Холдинг АД Х-ОГК-14	BGN	8.080%	27.10.2018	запис на заповед
Овергаз Холдинг АД Х-ОГК-15	BGN	8.080%	30.06.2018	запис на заповед
Овергаз Холдинг АД ДОХ-49 депозит	BGN	0.575%	19.02.2018	
Ренесанс Р-ОГК-4	BGN	8.080%	30.06.2018	запис на заповед
Ренесанс - Новация	BGN	8.080%	30.06.2023	запис на заповед
Овердрайв АД ОД-ОГК-1	BGN	8.080%	10.07.2018	запис на заповед
Агровида АД ОГК-АВ-1	BGN	8.250%	31.12.2018	
Вестител БГ АД В-ОГК-6	BGN	8.188%	30.06.2018	запис на заповед
Вестител БГ АД В-ОГК-7	BGN	8.080%	30.06.2018	запис на заповед
Вестител БГ АД В-ОГК-9	BGN	8.080%	30.06.2018	запис на заповед
Вестител БГ АД В-ОГК-10	BGN	8.080%	20.10.2018	запис на заповед
Ди Ди Мениджмънт АД ДДМ-ОГК-1	BGN	8.080%	31.03.2018	запис на заповед
Ди Ди Мениджмънт АД - цесия	BGN	3.300%	31.12.2018	запис на заповед
Овергаз Директ АД Г-ОГК-214	BGN	8.080%	16.09.2018	
Пчелин ЕАД П-ОГК-3	BGN	8.080%	31.12.2018	запис на заповед
Кредитополучател	Вземания до 1 година	Вземания над 1 година		
Овергаз Холдинг АД	5 255	-		
Ренесанс АД	679	450		
Агровида ЕАД	692	-		
Овердрайв АД	300	-		
Вестител БГ АД	2 557	-		
Овергаз Директ АД	500	-		
Ди Ди Мениджмънт АД	6	-		
Пчелин ЕАД	40	-		
Общо:	10 029	450		

“ОВЕРГАЗ КАПИТАЛ” АД,

Доклад за дейността и Индивидуален Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017

Начислени приходи от лихви по заеми предоставени на свързани лица

Кредитополучател	Вземане към 31.12.2016 г.	Начислени през 2017 г.	Получени през 2017 г.	Вземане към 31.12.2017 г.
Овергаз Холдинг АД	143	233	279	97
Ренесанс АД	-	88	43	45
Ди Ди Мениджмънт АД	-	1		1
Пчелин ЕАД	-	3		3
Агровида ЕАД	108	58	53	113
ЧОУРЧО Българско школо	13	12	25	-
Овердрайв АД	1	30	21	10
Вестител БГ АД	16	203	1	218
Овергаз Директ АД	1	30	28	3
Газтек АД	15	8	23	-
Общо	297	666	473	490

Заеми получени от свързани лица

Кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
Кредитор	Задължения до 1 година	Задължения над 1 година		
Овергаз Холдинг АД ДОХ-49 депозит	BGN	0.575%	19.02.2018	

Свързано лице	Вземания до 1 година	Вземания над 1 година
Овергаз Холдинг АД	50 794	-

Начислени приходи от лихви по депозити предоставени на свързани лица

Свързано лице	Вземане към 31.12.2016 г.	Начислени през 2017 г.	Получени през 2017 г.	Вземане към 31.12.2017 г.
Овергаз Холдинг АД	95	256	95	256

Заеми към свързани лица - придобити чрез цесия

Свързано лице	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
ИП Елин Пелин АД ЦОХ-10	BGN	8.080%	31.12.2018	запис на заповед
Топлофикация Разград ППОХ-144 цесия	BGN	8.250%	25.12.2018	запис на заповед
Ди Ди Мениджмънт АД - цесия	BGN	8.300%	31.12.2018	запис на заповед
Свързано лице	Вземания до 1 година		Вземания над 1 година	
ИП Елин Пелин АД	195		-	
Топлофикация Разград ЕАД	690		-	
Ди Ди Мениджмънт АД	52		-	
Общо:	937		-	

“ОВЕРГАЗ КАПИТАЛ” АД,

Доклад за дейността и Индивидуален Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017

Начислени приходи от лихви по заеми /придобити чрез цесия/ към свързани лица

Свързано лице	Вземане към 31.12.2016 г.	Начислени през 2017 г.	Получени през 2017 г.	Вземане към 31.12.2017 г.
ИП Елин Пелин АД	1	21	21	1
Топлофикация Разград ЕАД	20	58	6	72
Ди Ди Мениджмънт АД	-	6		6
Общо:	21	85	27	79

Салда по други вземания от свързани лица - придобити чрез цесия

Свързано лице	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Топлофикация Разград ЕАД	377	377
Общо	377	377

Начислени приходи от неустойки по вземания /придобити чрез цесия/ към свързани лица

Свързано лице	Вземане към 31.12.2016 г.	Начислени през 2017 г.	Получени през 2017 г.	Вземане към 31.12.2017 г.
Топлофикация Разград ЕАД	1	38		39
Общо	1	38	-	39

Депозити от свързани лица към 31.12.2017г.

Свързано лице	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Фондация Млада България	BGN	Лихвения % се променя всеки месец	14.04.2018	няма
Фондация Млада България	BGN	Лихвения % се променя всеки месец	25.09.2018	няма
Овергаз техника АД	BGN	Лихвения % се променя всеки месец	28.11.2018	няма
Овергаз Мрежи АД	BGN	Лихвения % се променя всеки месец	14.06.2018	няма
Овергаз Мрежи АД 1	BGN	Лихвения % се променя всеки месец	14.06.2018	няма
Овергаз Мрежи АД 2	BGN	Лихвения % се променя всеки месец	28.02.2018	няма
Овергаз Мрежи АД 3	BGN	Лихвения % се променя всеки месец	13.03.2018	няма
Овергаз Мрежи АД 4	BGN	Лихвения % се променя всеки месец	15.03.2018	няма
Овергаз Мрежи АД 6	BGN	Лихвения % се променя всеки месец	14.06.2018	няма
Овергаз Мрежи АД 7	BGN	Лихвения % се променя всеки месец	30.05.2018	няма
Овергаз Мрежи АД 8	BGN	Лихвения % се променя всеки месец	02.06.2018	няма
Овергаз Мрежи АД 9	BGN	Лихвения % се променя всеки месец	02.06.2018	няма
Овергаз Мрежи АД 10	BGN	Лихвения % се променя всеки месец	12.06.2018	няма
Овергаз Мрежи АД 11	BGN	Лихвения % се променя всеки месец	29.06.2018	няма
Овергаз Мрежи АД 12	BGN	Лихвения % се променя всеки месец	13.10.2018	няма
Овергаз Мрежи АД 13	BGN	Лихвения % се променя всеки месец	30.11.2018	няма
Овергаз Мрежи АД 19	BGN	Лихвения % се променя всеки месец	14.06.2018	няма
Овергаз Холдинг АД 18	BGN	Лихвения % се променя всеки месец	22.05.2018	няма
Овергаз Холдинг АД 32	USD	Лихвения % се променя всеки месец	22.05.2018	няма
Овергаз Холдинг АД 36	BGN	Лихвения % се променя всеки месец	22.05.2018	няма
Овергаз Холдинг АД 43	BGN	Лихвения % се променя всеки месец	22.05.2018	няма
Овергаз Холдинг АД 53	BGN	Лихвения % се променя всеки месец	22.05.2018	няма
Овергаз Холдинг АД 56	USD	Лихвения % се променя всеки месец	29.06.2028	няма
Овергаз Холдинг АД 57	USD	Лихвения % се променя всеки месец	30.06.2018	няма
Овергаз Инк АД 18	BGN	Лихвения % се променя всеки месец	22.01.2018	няма
Овергаз Инк АД 61	BGN	Лихвения % се променя всеки месец	19.01.2018	няма

“ОВЕРГАЗ КАПИТАЛ” АД,

Доклад за дейността и Индивидуален Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017

Овергаз Инк АД 62	BGN	Лихвения % се променя всеки месец	15.11.2018	няма
Овергаз Инк АД 63	BGN	Лихвения % се променя всеки месец	05.12.2018	няма
Овергаз Инк АД 64	BGN	Лихвения % се променя всеки месец	19.12.2018	няма
Овергаз Инк АД 65	BGN	Лихвения % се променя всеки месец	20.12.2018	няма
Овергаз Инк АД 66	BGN	Лихвения % се променя всеки месец	21.12.2018	няма
Овергаз Инк АД 67	BGN	Лихвения % се променя всеки месец	28.12.2018	няма
Овергаз Инк АД 68	BGN	Лихвения % се променя всеки месец	22.12.2018	няма

Свързано лице	Задължения до 1 година	Задължения над 1 година
Фондация Млада България	109	
Фондация Млада България	47	
Овергаз техника АД	150	
Овергаз Мрежи АД	4 900	
Овергаз Мрежи АД 1	4 573	
Овергаз Мрежи АД 2	1 500	
Овергаз Мрежи АД 3	1 550	
Овергаз Мрежи АД 4	1 827	
Овергаз Мрежи АД 6	4 500	
Овергаз Мрежи АД 7	412	
Овергаз Мрежи АД 8	1 200	
Овергаз Мрежи АД 9	4 800	
Овергаз Мрежи АД 10	266	
Овергаз Мрежи АД 11	20 000	
Овергаз Мрежи АД 12	1 215	
Овергаз Мрежи АД 13	4 000	
Овергаз Мрежи АД 19	3 900	
Овергаз Холдинг АД 18	3 967	
Овергаз Холдинг АД 32	1 876	
Овергаз Холдинг АД 36	515	
Овергаз Холдинг АД 43	3 606	
Овергаз Холдинг АД 53	262	
Овергаз Холдинг АД 56	6 360	
Овергаз Холдинг АД 57	1631	
Овергаз Инк АД 18	51	
Овергаз Инк АД 61	173	
Овергаз Инк АД 62	60	
Овергаз Инк АД 63	45	
Овергаз Инк АД 64	23	
Овергаз Инк АД 65	42	
Овергаз Инк АД 66	127	
Овергаз Инк АД 67	12	
Овергаз Инк АД 68	10	
Общо	73 709	-

“ОВЕРГАЗ КАПИТАЛ” АД,

Доклад за дейността и Индивидуален Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017

Начислени разходи за лихви по депозити предоставени от свързани лица 2017г.

Свързано лице	Задължения към 31.12.2016 г.	Начислени през 2017 г.	Платени през 2017 г.	Задължения към 31.12.2017 г.
ЧОУРЧО Българско школо	2		2	-
Овергаз Инк АД	10	23	33	-
Фондация Млада България	1	1	2	-
Овергаз мрежи АД	6	30	6	30
Овергаз Холдинг АД		29	12	17
Общо:	19	83	55	47

Заеми към свързани лица - придобити чрез цесия към 31.12.2017г.

Свързано лице	Вземания до 1 година	Вземания над 1 година
ЧОУРЧО Българско школо		63
Общо	-	63

Салда по получени депозити от свързани лица към 31.12.2016 г.

Свързано лице	Задължения до 1 година	Задължения над 1 година
ЧОУРЧО Българско школо	16	-
АПСЕНЧЪР ООД	20	-
Фондация Млада България	199	-
Овергаз Инк АД	18 364	31 265
Овергаз мрежи АД	4 877	17 873
Общо	23 476	49 138

Условията по предоставените депозити към 31.12.2016г. са, както следва:

Свързано лице	Валута	Лихвен %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Апсенчър ООД	BGN	0.13% - 1.26%	Декември 2017	-
Фондация Млада България	BGN	0.19% - 1.66%	Септември 2017	-
Фондация Млада България	BGN	0.33% - 2.13%	Април 2017	-
Овергаз Мрежи АД	BGN	0.03%- 0.22 %	Март 21	-
Овергаз Мрежи АД	BGN	0.22 % - 0.27 %	Март 17	-
Овергаз Инк АД	BGN	0.19% - 0.26 %	Октомври 17	-
Овергаз Инк АД	BGN	0.13% - 0.16 %	Ноември 17	-
Овергаз Инк АД	BGN	0.10%	Декември 17	-
Овергаз Инк АД	USD	0.12%	подновява се на 14 дни	-

Начислени разходи за лихви по депозити предоставени от свързани лица 2016г.

Свързано лице	Задължения към 31.12.2015 г.	Начислени през 2016 г.	Платени през 2016 г.	Задължения към 31.12.2016 г.
ЧОУРЧО Българско школо	6	3	7	2
Овергаз Инк АД	4	32	26	10
Фондация Млада България	2	3	4	1
Овергаз Сервиз АД	-	1	1	-
Овергаз мрежи АД	-	10	4	6
Общо	12	49	42	19

Салда по други финансови пасиви към свързани лица

Свързано лице	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
ЧОУРЧО Българско школо		2
Общо	-	2

Начисления, свързани с доходи на основния ръководен персонал

Доходи на ключов ръководен персонал		
Вид доход /Име, фамилия или категория	2017 г.	2016 г.
Възнаграждения и осигуровки за периода	105	105
Общо:	105	105

2. Дивиденди

През годината завършваща на 31 декември 2017г., Дружеството е изплатило дивиденди в размер на 95 510 лв.

3. Цели и политика за управление на финансовия риск

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

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

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

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

- Минимизиране на лихвения риск, валутния риск и ценовия риск за всички видове сделки;
- Максимално използване на „естественото хеджиране“, при което в максимална възможна степен се залага на естественото прихващане на продажби, разходи, дължими суми и вземания, преизчислени в съответната валута, вследствие на което се налага прилагане на стратегии на хеджиране само за салдата в превишение. Същата стратегия се прилага и по отношение на лихвения риск;
- Внедряване на деривативи или други подобни инструменти единствено за целите на хеджиране;
- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват и контролират на централно ниво;
- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват на разумна и последователна основа и при спазване на най-добрите пазарни практики.

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

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

“ОВЕРГАЗ КАПИТАЛ” АД,

Доклад за дейността и Индивидуален Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017

Блокирани парични средства	Блокирани парични средства	Номинална стойност
Краткосрочни и дългосрочни заеми	Финансов пасив	Амортизирана стойност
Търговски вземания	Заеми и вземания, възникнали първоначално в Дружеството	Търговските вземания са безлихвени краткосрочни вземания, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност, намалена с евентуални разходи за обезценка (провизия за трудносъбираеми вземания)
Търговски задължения	Финансов пасив	Търговските задължения са безлихвени краткосрочни задължения, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност
Дългосрочни задължения	Финансов пасив	Амортизирана стойност

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

приложение

31.12.2017г. 31.12.2016г.

		BGN '000	BGN '000
Кредити и вземания, в т.ч.:		68 866	68 526
Финансов лизинг	2.2.	159	159
Потребителски кредити	2.2.	3 651	2 254
Други кредити, свързани с дейността	2.2.	64 616	65 696
Вземания придобити с цесии	2.2.	416	378
Търговски и други вземания	2.6.	24	25
Парични средства и парични еквиваленти	2.1.	10 319	9 289
Финансови активи		79 185	77 801
Задължения по депозити от свързани предприятия	2.7.	73 755	72 633
Други финансови пасиви	2.7.	-	66
Търговски и др. задължения	2.9.	52	48
Финансови пасиви		73 807	72 747

Информация за финансовия риск

Кредитен риск

Кредитният риск възниква в резултат на парични средства и други парични еквиваленти и депозити държани в банки и финансови институции, както и кредитни експозиции към клиенти, включително несъбрани вземания и договорени операции.

Кредитополучателите на потребителски кредити подписват безусловен запис на заповед в полза на Овергаз Капитал АД, които Дружеството може да предяви за изпълнение, в съответствие със законовите разпоредби в случаите на необслужване на плащанията от страна на кредитополучателите. Съгласно вътрешните правила и процедури за кредитиране с цел намаление на кредитния риск се изиска задължително включването на поръчител по предоставения кредит, който авалира безусловния запис на заповед.

Кредитополучателите по кредити с репо сделки прехвърлят за срок равен на срока на предоставения кредит ценните книжа, обезпечаващи кредита, на името на „Овергаз Капитал“ АД и в случаите на необслужване на плащанията Дружеството е в правото си да продаде чрез търговските сесии на Българска фондова борса цялото или част от обезпечението, за да удовлетвори вземанията си. Минимизирането на кредитния риск при тези сделки се постига и чрез скотиране на пазарната стойност на обезпеченията от 30 до 50 % в зависимост от размера на предоставения

кредит. Освен това договорите за кредит с репо сделки изискват от клиентите предоставяне на допълнително обезпечение във вид на нови акции или гаранционни депозити, ако текущата пазарна стойност на първоначално предоставеното обезпечение е намаляла с повече от 15 % от определената при отпускането на кредита.

Кредитният риск или рискът, произтичащ от възможността Дружеството да не получи в договорения размер финансов актив, е минимизиран чрез ограничаване на обема на продажбите, старателно и задълбочено проучване на кредитоискателите, а с цел повишаване на събираемостта на вземанията от кредитополучателите „Овергаз Капитал“ АД има сключени на договори и с външни фирми за събиране на вземания.

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.

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.

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.

31.12.2017 г.	Просрочени		С ненастъпил падеж		С предоговорен падеж, който не е настъпил		Общо
	обезценени	не обезценени	обезценени	не обезценени	обезценени	не обезценени	
Нетекущи активи	-	-	-	2 650	-	-	2 650
Нетекущи финансови активи	-	-	80	2 200	-	-	2 280
Обезценка на нетекущи финансови активи	-	-	(80)		-	-	(80)
Нетекущи финансови активи от свързани лица	-	-	-	450	-	-	450
Текущи активи	463	1 858	-	63 895	-	-	66 216
Текущи финансови активи	2 354	1 858	-	870			5 082
Обезценка на текущи финансови активи	(1 891)	-	-	-			(1 891)
Текущи финансови активи от свързани лица	-	-	-	63 001			63 001
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	-	-	-	24	-	-	24
Общо финансови активи	463	1 858	-	66 545	-	-	68 866

Дружеството не държи допълнително обезпечение за никое от своите вземания.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017г. и 2016г.

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, периодически се извършва преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания. 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, нетно от обезценки):

“ОВЕРГАЗ КАПИТАЛ” АД,

Доклад за дейността и Индивидуален Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017

Ликвиден риск - текуща година							
Към 31.12.2017 година	Преносна (балансова) стойност	Договорени парични потоци	Договорени парични потоци, в т.ч.				
			до 1 година	над 1 година до 3 години	над 3 години до 5 години	над 5 години	Общо
Финансови активи	79 185	81 029	77 812	1 724	933	560	81 029
Други финансови активи	5 391	6 215	3 547	1 459	701	508	6 215
Други финансови активи от свързани лица	63451	64 471	63 922	265	232	52	64 471
Търговски и други вземания от свързани лица	24	24	24				24
Парични средства и парични еквиваленти	10 319	10 319	10 319				10 319
Финансови пасиви	73 807	73 847	73 847		-	-	73 847
Други финансови пасиви - свързани лица	73 755	73 795	73 795				73 795
Търговски и други задължения към трети лица	30	30	30				30
Търговски и други задължения към свързани лица	22	22	22				22
Общо нетна ликвидна стойност	5 378	7 182	3 965	1 724	933	560	7 182

Лихвен риск

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

Основните финансови инструменти на Дружеството, различни от деривативи, включват банкови заеми, финансови лизинги, парични средства. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава и различни други финансови инструменти, като например взимания по продажби и задължения към доставчици, които възникват пряко от дейността.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството, включват риск на лихвения процент, риск на ликвидността, валутен риск и кредитен риск.

Лихвен риск - текуща година				
	С фиксирана лихва	С плаваща лихва	Без лихвени	Общо
Нетекущи активи	2 650	-	-	2 650
Нетекущи финансови активи	2 200			2 200
Нетекущи финансови активи от свързани лица	450			450
Нетекущ риск	2 650	-	-	2 650
Текущи активи	64 808	10 319	1 408	76 535
Текущи финансови активи	2 671		520	3 191
Текущи финансови активи от свързани лица	62 137		864	63 001
Текущи търговски и други вземания от свързани лица			24	24
Парични средства и парични еквиваленти		10 319		10 319
Текущи пасиви	-	73 709	98	73 807
Текущи финансови пасиви от свързани лица		73 709	46	73 755
Текущи търговски и други задължения			30	30
Текущи търговски и други задължения от свързани лица			22	22
Текущ риск	64 808	- 63 390	1 310	2 728
Общо финансови активи	67 458	10 319	1 408	79 185
Общо финансови пасиви	-	73 709	98	73 807
Общо излагане на лихвен риск	67 458	- 63 390	1 310	5 378

“ОВЕРГАЗ КАПИТАЛ” АД,

Доклад за дейността и Индивидуален Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017

Лихвен риск - предходна година				
	С фиксирана лихва	С плаваща лихва	Без лихвени	Общо
Нетекущи активи	2 308	2	-	2 310
Нетекущи финансови активи	2 264	2		2 266
Нетекущи финансови активи от свързани лица	44			44
Нетекущи пасиви	-	49 138	10	49 148
Нетекущи финансови пасиви				-
Нетекущи финансови пасиви от свързани лица		49 138	10	49 148
Нетекущ риск	2 308	- 49 136	- 10	- 46 838
Текущи активи	65 779	9 448	264	75 491
Текущи финансови активи	1 909	159	78	2 146
Текущи финансови активи от свързани лица	63 870		161	64 031
Текущи търговски и други вземания			1	1
Текущи търговски и други вземания от свързани лица			24	24
Парични средства и парични еквиваленти		9 289		9 289
Текущи пасиви	-	23 476	123	23 599
Текущи финансови пасиви			1	1
Текущи финансови пасиви от свързани лица		23 473	74	23 550
Текущи търговски и други задължения			37	37
Текущи търговски и други задължения от свързани лица			11	11
Текущ риск	65 779	(14 028)	141	51 892
Общо финансови активи	68 087	9 450	264	77 801
Общо финансови пасиви	-	72 614	133	72 747
Общо излагане на лихвен риск	68 087	(63 164)	131	5 054
Анализ на чувствителност към изменения на лихвени %				
Ефект върху печалба/загуба нето от данъци			31.12.2017 г.	
При увеличение на лихвени нива с 0,75%			77	
При намаление на лихвени нива с 0,75%			(77)	

Валутен риск

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

Дружеството осъществява дейността си в Република България и няма взаимоотношения с чуждестранни доставчици и клиенти. Евентуалното превалутиране на получените кредити във валута различна от отчетната, излага Дружеството на валутен риск. Експозициите се следят стриктно и се осигурява ефективно управление на валутния риск. Валутният риск е минимизиран като в договорите с кредитополучателите е предвидена клауза за превалутиране на ползваните от тях кредити. Дружеството не използва хеджиращи инструменти.

“ОВЕРГАЗ КАПИТАЛ” АД,

Доклад за дейността и Индивидуален Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017

Валутен риск - предходна година			
	В BGN	В USD	Общо
Нетекущи активи	2 310	-	2 310
Нетекущи финансови активи	2 266	-	2 266
Нетекущи финансови активи от свързани лица	44		44
Нетекущи пасиви	49 148	-	49 148
Нетекущи финансови пасиви към свързани лица	49 148		49 148
Нетекущ риск	- 46 838	-	- 46 838
Текущи активи	73 356	2 135	75 491
Текущи финансови активи	2 146		2 146
Текущи финансови активи от свързани лица	64 031		64 031
Текущи търговски и други вземания	1		1
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	24		24
Парични средства и парични еквиваленти	7 154	2 135	9 289
Текущи пасиви	21 465	2 134	23 599
Текущи финансови пасиви	1		1
Текущи финансови пасиви от свързани лица	21 416	2 134	23 550
Текущи търговски и други задължения	37		37
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	11		11
Текущ риск	51 891	1	51 892
Общо финансови активи	75 656	2 135	77 801
Общо финансови пасиви	70 613	2 134	72 747
Общо излагане на валутен риск	5 053	1	5 054

Валутен риск - текуща година			
	В BGN	В USD	Общо
Нетекущи активи	2 650	-	2 650
Нетекущи финансови активи	2 200	-	2 200
Нетекущи финансови активи от свързани лица	450		450
Нетекущи пасиви	-	-	-
Нетекущ риск	2 650	-	2 650
Текущи активи	66 668	9 867	76 535
Текущи финансови активи	3 191		3 191
Текущи финансови активи от свързани лица	63 001		63 001
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	24		24
Парични средства и парични еквиваленти	452	9 867	10 319
Текущи пасиви	63 941	9 866	73 807
Текущи финансови пасиви от свързани лица	63 889	9 866	73 755
Текущи търговски и други задължения	30		30
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	22		22
Текущ риск	2 727	1	2 728
Общо финансови активи	69 318	9 867	79 185
Общо финансови пасиви	63 941	9 866	73 807
Общо излагане на валутен риск	5 377	1	5 378

Анализ на чувствителност към изменения на валутата

Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	31.12.2017 г.
При увеличение на валутен курс с 10%	-
При намаление на валутен курс с 10%	-

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.

4. Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че то поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността за 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, възвращаемостта върху капитала на акционерите или емисията на нови акции.

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

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

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	73 874	72 790
Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити	50	1
Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити	73 772	72 698
Всички останали пасиви	52	91
Намален с:		
паричните средства и парични еквиваленти	- 10 319	- 9 289
Нетен дългов капитал	63 555	63 501
Общо собствен капитал	5 436	5 139
Общо капитал	68 991	68 640
Коефициент нетен дълг към собствен капитал	0.9212	0.9251

5. Условни активи и пасиви

Към 31.12.2017г. Дружеството оповестява следните условни активи и пасиви:

- Дружеството няма предоставени обезпечения и гаранции на трети лица по банкови, търговски заеми, лизингови договори, търговски договори.
- Към 31.12.2017 г. Дружеството има издадени финансови гаранции в размер на 69 хил.лв. в полза на трети лица – физически лица, членове на Съвети на директорите на дружества от Групата за обезпечаване на техните задължения за предоставяне на гаранции за добро управление на основание чл. 240 от Търговския закон.
- Във връзка със сключени договори с банки за овърдрафт-кредит – условията и задълженията към 31.12.2017г. са оповестени в бележка „Лихвени кредити и заеми“.

6. Събития след края на отчетния период

Освен оповестеното по-горе не са настъпили събития след края на отчетния период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2017г.

7. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, Дружеството обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на Дружеството да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата

налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Дружеството има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси.

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

V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

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

Показатели	2017 г.	2016 г.	Разлика/изменение	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Имоти, машини и съоръжения – общо	-	1	(1)	-100%
Нетекущи активи	2 761	2 424	337	14%
Текущи активи в т.ч.	76 549	75 505	1 044	1%
Текущи вземания	38	39	(1)	-3%
Текущи финансови активи	66 192	66 177	15	0%
Парични средства	10 319	9 289	1 030	11%
Обща сума на активите	79 310	77 929	1 381	2%
Собствен капитал	5 436	5 139	297	6%
Финансов резултат	393	189	204	108%
Нетекущи пасиви	4	49 151	(49 147)	-100%
Текущи пасиви	73 870	23 639	50 231	212%
Обща сума на пасивите	73 874	72 790	1 084	1%
Приходи общо	1 505	1 422	83	6%
Приходи от продажби	1 505	1 422	83	6%
Разходи общо	(1 068)	(1 209)	141	-12%

Коефициенти	2017 г.	2016 г.	Разлика/изменение	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Рентабилност				
На собствения капитал	0.0723	0.0368	0.0355	97%
На активите	0.0050	0.0024	0.0025	104%
На пасивите	0.0053	0.0026	0.0027	105%
На приходите от продажби	0.2611	0.1329	0.1282	96%
Ефективност				
На разходите	-1.4092	-1.1762	-0.2330	20%
На приходите	-0.7096	-0.8502	0.1406	-17%
Ликвидност				
Обща ликвидност	1.0363	3 1941	-2.1578	-68%
Незабавна ликвидност	1.0358	3 1924	-2.1567	-68%
Абсолютна ликвидност	0.1397	0 3930	-0.2533	-64%
Финансова автономност				
Финансова автономност	0.0736	0 0706	0.0030	4%
Задлъжнялост	13.5898	14 1642	-0.5745	-4%

Изпълнителен директор:
Светлин Йоцов Иванов
30 Март 2018 г.
Гр. София



Съставител:
Цветанка Христова