

„ГАЗТЕК БГ” АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Индивидуалният годишният финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 с приложенията към него от страница 26 до страница 65 и Доклада за дейността за 2018 година от страница 15 до страница 25 са одобрени от Съвета на директорите на „Газтек БГ” АД:

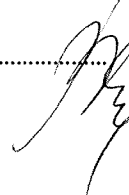
Изпълнителен директор:

Валентин Станчев

.....


Съставител:

Валентина Илиева

.....


София, м. март 2019г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на ГАЗТЕК БГ АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ГАЗТЕК БГ АД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2018 г., отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към индивидуалния финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществени счетоводни политики..

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 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 финансовия 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.
- достигаме 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.

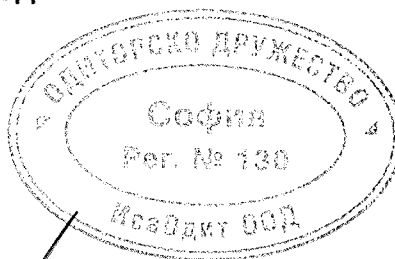
Одиторско дружество: ИсаОдит ООД

Управител:

Изабела Джалъзова

Одитор, отговорен за одита:

Изабела Василева Джалъзова



гр. София

22 Март 2019 г.

ГАЗТЕК БГ АД
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2018 година

	Приложение	2018 г. BGN'000	2017 г. BGN'000
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	1 669	1 798
Приходи от договори с клиенти		1 669	1 798
Други приходи	1.1.3.	5	495
Дял в приходи от участие в съвместно контролирана дейност	1.1.4.	-	1 848
Общо приходи от оперативна дейност		1 674	4 141
Разходи по икономически елементи		(1 606)	(2 037)
Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(36)	(16)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(615)	(1 132)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(19)	(7)
Разходи за персонала	1.2.4.	(833)	(788)
Други разходи	1.2.5.	(103)	(94)
Дял в разходи от участие в съвместно контролирана дейност	1.1.4.	-	(1 850)
Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи	1.2.6.	23	-
Общо разходи от оперативна дейност		(1 583)	(3 887)
Печалба/(загуба) от оперативната дейност		91	254
Финансови приходи	1.3.	-	1
Финансови разходи	1.3.	(3)	(33)
Финансови приходи/(разходи), нетно		(3)	(32)
Печалба/(загуба) преди разходи за данъци		88	222
(Разходи)/приходи за данъци	1.2.7.	(19)	(24)
Печалба/(загуба) за периода		69	198
Друг всеобхватен доход, представен преди свързаните данъчни ефекти		-	(33)
Печалби/(загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи			(33)
Общо компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекласифицирани към печалба или загуба преди облагане с данъци		-	(33)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		-	(33)
Общо всеобхватен доход за периода		69	165

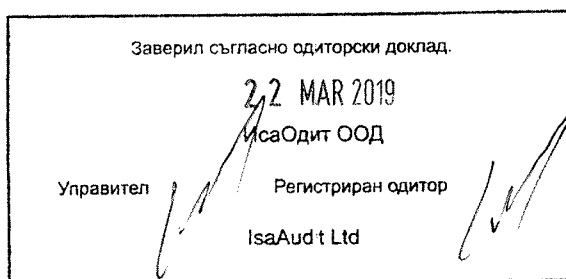
Приложенията от страница 26 до страница 65 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Валентин Станчев

Съставител:
Валентина Илиева

Заверил:
ИсаОдит ООД

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 28 февруари 2019 г.



ГАЗТЕК БГ АД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2018 г.

АКТИВ	Приложение	31.12.2018 г. BGN'000	31.12.2017 г. BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	2.1.	39	48
Активи по отсрочени данъци	2.2.	19	8
Общо нетекущи активи		58	56
Текущи активи			
Текущи търговски и други вземания	2.3.	444	676
Текущи активи по договори с клиенти	2.4.	474	-
Други текущи финансови активи	2.5.	-	10
Парични средства	2.6.	113	249
Общо текущи активи		1 031	935
Общо активи		1 089	991



ГАЗТЕК БГ АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2018 г. - продължение

	Приложение	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ			
Собствен капитал	2.7.	50	50
Основен капитал	2.7.1.	50	50
Регистриран капитал		50	50
Резерви	2.7.2.	(28)	(28)
Финансов резултат	2.7.3.	(48)	200
Неразпределени печалби/(непокрити загуби)		(117)	2
Печалба/(загуба) за годината		69	198
Общо собствен капитал		(26)	222
Нетекущи пасиви			
Нетекущи задължения към персонала и социалното осигуряване	2.8.	80	80
Общо нетекущи пасиви		80	80
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.9.	758	567
Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване	2.10.	138	99
Текущи данъчни задължения	2.11.	67	23
Други текущи финансови пасиви	2.12.	72	-
Общо текущи пасиви		1 035	689
Общо пасиви		1 115	769
Общо собствен капитал и пасиви		1 089	991

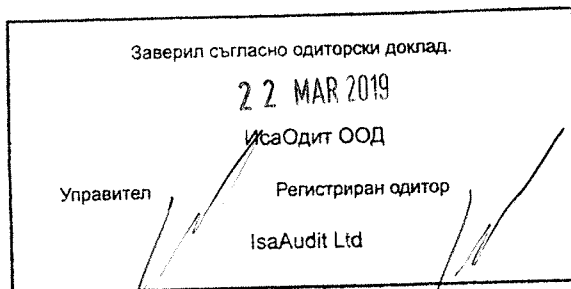
Приложенията от страница 26 до страница 65 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Валентин Станчев

Съставител:
Валентина Илиева

Заверил:
ИсаОдит ООД

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 28 февруари 2019 г.



ГАЗТЕК БГ АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, ПРЯК МЕТОД за 2018 година

	Приложе- ние	2018 г. BGN'000	2017 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти и доставчици		1 719	2 914
Плащания на доставчици и клиенти		(835)	(2 075)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(865)	(1 038)
(Платени)/възстановени данъци (без корпоративни данъци)		(170)	(310)
(Платени)/възстановени корпоративни данъци		(15)	(15)
Други постъпления/(плащания), нетно		(3)	2 487
Нетни парични потоци от оперативна дейност		(169)	1 963
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупка на други дълготрайни активи		(10)	(53)
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност		(10)	(53)
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления по получени заеми		70	-
Плащания по получени заеми		-	(255)
Плащания от разпределение на печалба/дивиденди		(26)	(1 420)
Други парични потоци от финансова дейност, нетно		(1)	-
Нето парични средства използвани във финансовата дейност		43	(1 675)
Нето увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти преди ефектът от промените в обменните курсове		(136)	235
Нето увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти		(136)	235
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		249	14
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	2.6.	113	249

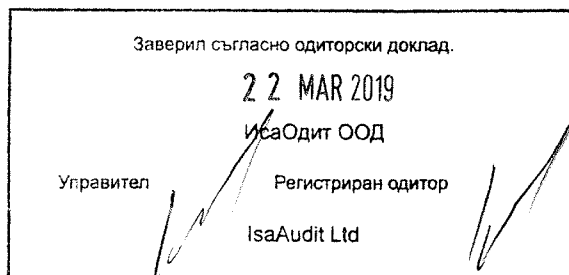
Приложенията от страница 26 до страница 65 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Валентин Станчев

Съставител:
Валентина Илиева

Заверил:
ИсаОдит ООД

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 28 февруари 2019 г.



	Основен капитал	Резерви	Надрупани печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 31.12.2016 г.	50	5	105	160
Преизчислено салдо към 31.12.2016 г.	50	5	105	160
Промени в собствения капитал за 2017 г.				
Операции със собствениците	-	-	(103)	(103)
Емисия на собствен капитал				-
Дивиденди	-		(103)	(103)
Печалба/(загуба) за периода			198	198
Друг всеобхватен доход	-	(33)	-	(33)
Печалби/(загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи	-	(33)	-	(33)
Друг всеобхватен доход за периода	-	(33)	-	(33)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци	-	(33)	-	(33)
Салдо към 31.12.2017 г.	50	(28)	200	222
Промени в началните салда, поради промяна в счетоводната политика	-		(116)	(116)
Преизчислено салдо към 31.12.2017 г.	50	(28)	84	106
Промени в собствения капитал за 2018 г.				
Операции със собствениците	-	-	(201)	(201)
Дивиденди	-	-	(201)	(201)
Печалба/(загуба) за периода	-	-	69	69
Салдо към 31.12.2018 г.	50	(28)	(48)	(26)

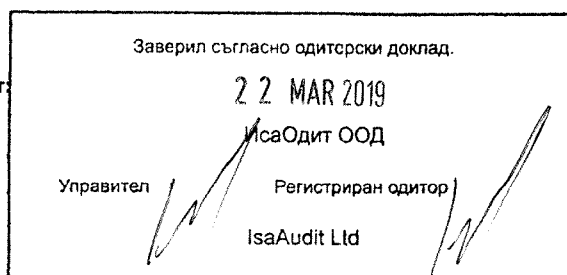
Приложенията от страница 26 до страница 65 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Валентин Станчев

Съставител:
Валентина Илиева

Заверил:
ИсаОдит ООД

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 28 февруари 2019 г.



СЪДЪРЖАНИЕ

Доклад на независимия одитор	
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	
Отчет за финансовото състояние	
Отчет за паричните потоци	
Отчет за промените в собствения капитал	
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	15
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	26
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	26
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	27
ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА	27
ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ	27
ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	27
База за изготвяне	27
База за изготвяне- Промени в счетоводната политика	30
Минимална сравнителна информация	33
Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2018г.	33
Бази за оценяване, използвани при изготвянето на финансовите отчети	33
Критични счетоводни преценки	33
Оповестявания за комплекта финансови отчети	34
Допустимо алтернативно третиране	34
Финансов обзор от ръководството	34
ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД	34
Приходите договори с клиенти	34
Такси за обслужване	36
Споразумения с множество елементи	36
Приходи от финансиране	36
РАЗХОДИ	36
Общи и административни разходи	36
Разходи за постигане и изпълнение на договор с клиент	36
Разходи за обезценка	37
Печалби/(загуби) от продажби на вземания (финансови активи)	37
Финансови приходи и разходи	37
ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА	38
ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ	38
НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	38
Отделно придобит нематериален актив	38
Вътрешно създаден нематериален актив	38
Амортизация	39
ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ	39
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	39
АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ	39

Продажба с право на връщане.....	40
Гаранции	40
Последваща оценка на финансови активи.....	40
Обезценка на финансови активи	41
Отписване на финансови активи.....	42
Последваща оценка на финансови пасиви	42
Отписване на финансови пасиви	42
Лихви, дивиденди, загуби и печалби	43
Компенсирание на финансов актив и финансов пасив	43
Пари и парични еквиваленти	43
<i>РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ.....</i>	<i>44</i>
<i>ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО.....</i>	<i>44</i>
<i>ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС</i>	<i>45</i>
Данък върху добавената стойност (ДДС)	46
<i>ПРОВИЗИИ.....</i>	<i>46</i>
<i>КАПИТАЛ.....</i>	<i>46</i>
Разпределяне на дивидент	46
<i>ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ.....</i>	<i>46</i>
<i>КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ</i>	<i>47</i>
Признаване на приходите	47
Метод на амортизация и полезен живот на дълготрайните активи.....	48
Тестове за обезценка на финансови активи	48
Тестове за обезценка на нефинансови активи	49
Нетната реализуема стойност на материалните запаси	49
Приблизителна оценка за отсрочени данъци.....	49
Провизии	49
Провизии за гаранции.....	50
Условни активи и пасиви	50
Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране.....	50
Задължение за извеждане от експлоатация.....	50
<i>ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА</i>	<i>51</i>
<i>РЕКЛАСИФИКАЦИИ И ПРЕИЗЧИСЛЕНИЯ</i>	<i>51</i>
<i>СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ</i>	<i>51</i>
III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	52
1. Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.....	52
1.1. Приходи.....	52
1.1.1. Нетни приходи от продажби.....	52
1.1.2. Допълнителна информация.....	52
1.1.3. Други приходи.....	52
1.1.4. Дял в приходи/разходи от участие в съвместно контролирана дейност.....	53

1.2. Разходи.....	53
1.2.1. Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	53
1.2.2. Разходи за външни услуги	53
1.2.3. Разходи за амортизации	54
1.2.4. Разходи за персонала	54
1.2.5. Други разходи	54
1.2.6. Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи	54
1.2.7. (Разходи)/приходи за данъци от продължаващи дейности	54
1.3. Финансови приходи/(разходи), нето.....	55
1.3.1. Финансови приходи	55
1.3.2. Финансови разходи.....	55
2. Отчет за финансовото състояние	55
Нетекущи активи	55
2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	55
2.2. Активи по отсрочени данъци	56
Текущи активи	56
2.3. Текущи търговски и други вземания	56
2.4. Текущи активи по договори с клиенти	57
2.5. Други текущи финансови активи	57
2.6. Парични средства.....	57
Собствен капитал.....	57
2.7.Собствен капитал	57
2.7.1. Основен капитал	57
2.7.2. Резерви	57
2.7.3. Финансов резултат.....	57
Нетекущи пасиви	58
2.8. Нетекущи провизии	58
Текущи пасиви	58
2.9. Текущи търговски и други задължения.....	58
2.10. Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване.....	58
2.11. Текущи данъчни задължения	59
2.12. Други текущи финансови пасиви.....	59
IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	59
1. Свързани лица и сделки със свързани лица	59
Начисления, свързани с доходи на основния ръководен персонал	60
2. Дивиденди	60
3. Цели и политика за управление на финансовия риск	60
Информация за финансовия риск	61

„ГАЗТЕК БГ“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018

Кредитен риск.....	61
Ликвиден риск.....	61
Лихвен риск	62
Валутен риск	62
Пазарен риск.....	62
Оценяване по справедлива стойност	63
4. Управление на капитала.....	63
5. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние	64
V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ.....	64

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, завършваща на 31 декември 2018г.

Приет с ПРОТОКОЛ от 06.03.2019г. на Съвет на директорите на дружеството

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „ГАЗТЕК БГ“ АД Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ГЛАВА СЕДМА ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и индивидуалния годишен финансов отчет към 31 декември 2018г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

Описание на дейността

„ГАЗТЕК БГ“ АД е регистриран в Софийски градски съд на 24.10.1995 г. с фирмено дело № № 15645.

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

Адрес за кореспонденция: гр. София, ул. Филип Кутев № 5

Предмет на дейност:

Подпомагане процеса на стандартизация, сертификация на материали, тръбопроводни системи, разходомери, системи за контрол на безопасност, уреди и процеси, изпитвания и проверки, изследователска и развойна дейност, консултация и сертификация на системи за управление на качеството, обучение и подготовка на кадри, всичко друго, което не е забранено със закон.

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

Дружеството не е публично дружество по смисъла на ЗППЦК.

Дружеството не е регистрирано като финансова институция.

Финансовият резултат на Дружеството за 2018г. след данъци е печалба в размер на 69 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Структура на основния капитал

Основният капитал на „ГАЗТЕК БГ“ към 31.12.2018 г. е 50 хил. лв.

Акционери	Бр. акции	% от капитала
„Овергаз Холдинг“ АД	28 500 броя	57.0%
„Овергаз Инк.“ АД	12 500 броя	25.0%
„Николов Инвест“ ЕООД	1 800 броя	3.6%
Иван Т. Чолаков	1 800 броя	3.6%
Георги Д. Калайджиев	1 800 броя	3.6%
Наследници на Никола Перушинков	1 800 броя	3.6%
Иванка С. Бойчева	818 броя	1.636%
Станислав П. Бойчев	491 броя	0.982%
Владимир П. Бойчев	491 броя	0.982%

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е (26) хил. лв.

През отчетната 2018г. са настъпили изменения в собствения капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период. Същият е намален със 196 хил. лв. Ефекта от прилагане за пръв път на МСФО 9 и МСФО 15 е загуба в размер на 116 хил. лв.

Човешки ресурси

Персонал

Среден списъчен брой персонал, с който е реализирана производствената програма през 2018 год. е 30 човека:

- производствен персонал - 29 човека;
- административен персонал - 1 човек;

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажби на проектански услуги в размер на 1612 хил. лв., 57 хил. лв. от дейност обучение и 5 хил. лв. други приходи,

Структура на приходите от основна дейност е както следва:

- проектанска дейност – 97%, спрямо 97% за 2017г.
- обучение – 3%, спрямо 3% за 2017г.

Разходите за основна дейност са в размер на 1606 хил. лв. и са свързани с:

- Разходи за материали - 2%, спрямо 1% за 2017г.
- Разходи за външни слуги- 38%, спрямо 56% за 2017г.
- Разходи за амортизации - 1%, спрямо 0% за 2017г.
- Разходи за персонала - 52%, спрямо 39% за 2017г.
- Други разходи - 6%, спрямо 5% за 2017г.

Производствен процес

„ГАЗТЕК БГ“ АД е специализиран в проучването, консултирането и проектирането на газова инфраструктура и обучението на кадри.

Дружеството разполага с добре развита компютърна мрежа, копирна техника и геодезично оборудване. Използва се специализиран софтуер и съвременни CAD системи.

Учебният център на „ГАЗТЕК БГ“ АД е лицензиран от Националната Агенция за Професионално Образование и Обучение да извършва обучение и квалификация на специалисти в областта на газовите технологии.

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи:

- производствени машини и оборудване
- компютърна техника

Нематериалните дълготрайни активи се състоят от:

- интегрирана система за управление
- софтуер към геодезично оборудване

Система за управление на качеството

В „ГАЗТЕК БГ“ АД функционира Интегрирана система за управление (ИСУ) в съответствие с изискванията на стандарти:

- EN ISO 9001:2015 – Система за управление на качеството
- EN ISO 14001:2015 – Система за управление на околната среда
- SA 8000:2014 - Социална отговорност

Интегрираната система е приложима за цялата дейност на дружеството в следния обхват:

- Проучване и проектиране на сгради, съоръжения и обекти на техническата инфраструктура. Геодезични дейности. Инженерни консултации и услуги. Обучение и квалификация на кадри.

Системата е сертифицирана от RINA Services S.p.A.

Изследователска и развойна дейност

През отчетната 2018г. Дружеството не е извършвало изследователска и развойна дейност.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Дейността на „ГАЗТЕК БГ“ АД през 2018 г. беше съсредоточена към съществуващите продукти и клиенти.

„Овергаз мрежи“ АД и „Овергаз инженеринг“ АД са основни корпоративни клиенти на „ГАЗТЕК БГ“ АД.

„ГАЗТЕК БГ“ АД участва в обществени поръчки и търгове предимно в областта на природния газ. През 2018г. няма нови спечелени обществени поръчки.

Преглед на дейността

Резултати за текущия период

Печалба преди данъци в размер на 88 хил. лв.

Дивиденди и разпределение на печалбата

„ГАЗТЕК БГ“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018

През годината завършваща на 31 декември 2018г., Дружеството е изплатило дивиденди в размер на 27 178 лв. за годината завършваща на 31 декември 2017г.

Финансови инструменти

През 2018 г. дружеството финансира дейността си със собствени средства.

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

Финансови инструменти

Финансови активи	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Текущи търговски и други вземания	918	676
Парични средства	113	249
Други текущи финансови активи	-	10
Общо финансови активи	1 031	935
Финансови пасиви	31.12.2018г.	31.12.2017г.
Текущи търговски и други задължения	758	567
Задължения по кредити, в т.ч.:	72	-
- Нетекущи	72	-
Общо финансови пасиви	830	567

В приложенията към финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2018г. е представена допълнителна информация относно оценяването и представянето на финансовите инструменти.

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са посочени по-долу:

Финансов отчет и анализ

Показатели					
№	Показатели	2018 г.	2017 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Имоти, Машини, Съоръжения /общо/	39	48	(9)	-19%
2	Нетекущи активи	58	56	2	4%
3	Текущи активи, в т.ч.:	1,031	935	96	10%
5	Текущи вземания	918	676	242	36%
6	Текущи финансови активи	-	10	(10)	-100%
7	Парични средства	113	249	(136)	-55%
8	Общасуваната активите	1,089	991	98	10%
9	Собствен капитал	(26)	222	(248)	-112%
10	Финансов резултат	69	165	(96)	-58%
11	Нетекущи пасиви	80	80	-	0%
12	Текущи пасиви	1,035	689	346	50%
13	Общасуваната пасивите	1,115	769	346	45%
14	Приходи общо	1,746	4,142	(2,396)	-58%
15	Приходи от продажби	1,669	1,798	(129)	-7%
16	Разходи общо	1,560	3,920	(2,360)	-60%

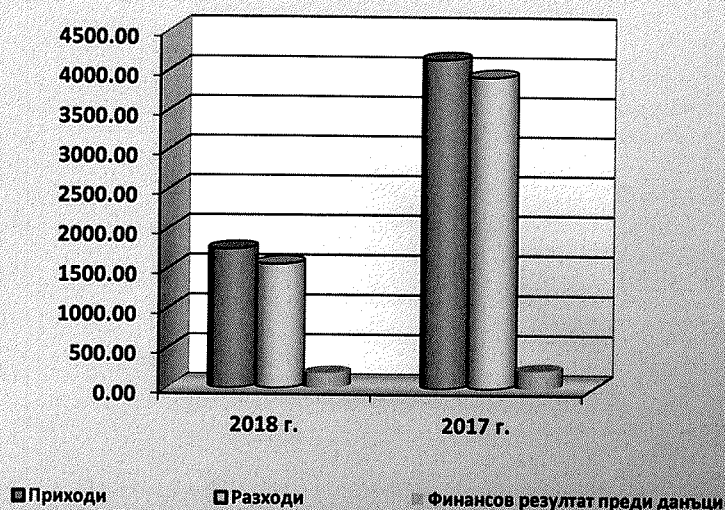
Коефициенти					
№	Коефициенти	2018 г.	2017 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	(2.6538)	0.7432	(3.3971)	-457%
2	На активите	0.0634	0.1665	(0.1031)	-62%
3	На пасивите	0.0619	0.2146	(0.1527)	-71%
4	На приходите от продажби	0.0413	0.0918	(0.0504)	-55%
	Ефективност:				

„ГАЗТЕК БГ“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018

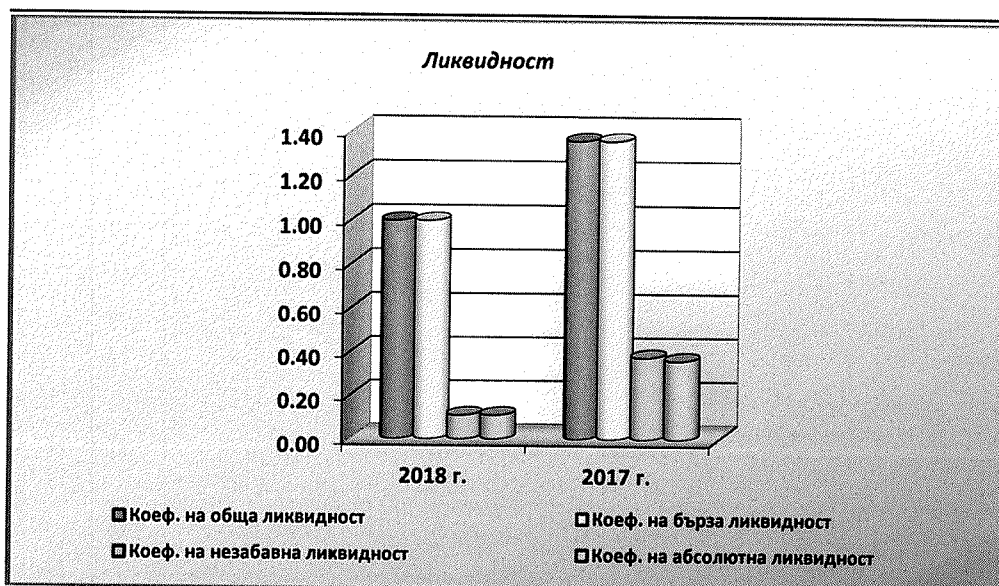
5	Наразходите	1.1192	1.0566	0.0626	6%
6	Наприходите	0.8935	0.9464	(0.0529)	-6%
	Ликвидност:				
7	Общаликвидност	0.9961	1.3570	(0.3609)	-27%
8	Бързаликвидност	0.9961	1.3570	(0.3609)	-27%
9	Незабавналиквидност	0.1092	0.3759	(0.2667)	-71%
10	Абсолютналиквидност	0.1092	0.3614	(0.2522)	-70%
	Финансоваавтономност:				
11	Финансоваавтономност	(0.0233)	0.2887	(0.3120)	-108%
12	Задлъжнялост	(42.8846)	3.4640	(46.3486)	-1338%

Приходи, разходи и финансов резултат преди данъци



Финансова автономност





Стопански цели за 2019г.

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план.

Управление на капиталовия риск

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

За да поддържа или изменя капиталовата структура, Съветът на директорите може да коригира сумата на изплатените дивиденди и възстановения капитал на акционерите..

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

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

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Общодългов капитал, т.ч.:	72	-
Търговски кредити и заеми към свързани лица	72	-
Намален с:		
паричните средства и парични еквиваленти	(113)	(249)
Нетен дългов капитал	(41)	(249)
Общособствен капитал	(26)	222
Общо капитал	(67)	(27)
Коефициент нетен дълг към общо капитал	0.6119	9.2222

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

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

В настоящия доклад е оповестена информацията относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в приложенията към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска

Изп. Директор и съвета на директорите носят отговорността за установяване и надзор на рамката за управление на рисковете в Дружеството. Вътрешният контрол извършва, както периодични така и при специални случаи проверки за управление на риска и процедури, чиито резултати се докладват на Управителния съвет.

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

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

Информация по чл. 187 д от Търговския закон

През 2018 г. не са придобивани и прехвърляни собствени акции от Дружеството. Дружеството не притежава собствени акции от капитала си.

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

Възнагражденията, получени общо през 2018 година от членовете на Съвета на Директорите са в размер на 72 хиляди лева.

През 2018 г. не са настъпили промени в броя притежавани акции от капитала на Дружеството.

Информация за участие в търговски дружества на членовете на Съвета на директорите по смисъла на чл. 247, ал. 2, т. 4 от ТЗ - притежаване на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участие в управлението на други дружества като членове на съвети:

Дружеството не участва в управлението на други дружества като член на управителен или контролен орган. Дружеството не притежава акции/дялове от капитала на други дружества.

Акционери в капитала на дружество са следните лица:

- „Овергаз Холдинг“ АД
- „Овергаз Инк.“ АД
- „Николов Инвест“ ЕООД

- Иван Тодоров Чолаков
- Георги Димитров Калайджиев
- Наследници на Никола Георгиев Перушинков
- Иванка Станева Бойчева
- Владимир Петров Бойчев
- Станислав Петров Бойчев

Акционери в капитала на дружество /посочени в раздел III/ притежават акции/дялове от капитала на следните дружества:

Преки капиталови участия на „Овергаз Холдинг“ АД:

- „Адвенчър“ АД, с ЕИК: 131266085
- „Вестител БГ“ АД, с ЕИК: 131128134
- ИПК „Светлина“ АД, с ЕИК: 838171757
- „Овергаз Загреб“, 080681893
- „Овергаз Инженеринг“ АД, с ЕИК 838102661
- „Овергаз Инк.“ АД, с ЕИК: 040845618
- „Овергаз Капитал“ АД, с ЕИК: 121589421
- „Овергаз Сърбия“ ООД, 20480688
- „Овергаз Техника“ АД, с ЕИК: 126040166
- „Овергрин“ АД, с ЕИК: 175349650
- „Овердрайв“ АД, с ЕИК 131413539
- „Оу Джи Секюрити“ АД, с ЕИК: 200535777
- „Оу Джи Транс“ АД, с ЕИК: 130492551
- „Ренесанс“ АД, с ЕИК: 128566083
- „Топлофикация – Разград“ ЕАД, с ЕИК:116019472

Косвени капиталови участия на „Овергаз Холдинг“ АД:

а/ чрез „Ренесанс“ АД:

- „Си Хоум“ ЕООД, с ЕИК: 200786808
- „Резиденшъл Парк Елин Пелин“ ЕАД, с ЕИК: 200507870
- „Ди Ем Ви“ ЕАД, с ЕИК: 131494345
- „Индустриален Парк Елин“ АД, с ЕИК: 131448853
- „Пелин“ ЕАД, с ЕИК: 131461758
- „Анеси Тур“ ЕООД, с ЕИК: 131140556

в/ чрез „Овергаз Капитал“ АД:

- „Агровида“ АД, с ЕИК: 105551204

г/ чрез „Оу Джи Транс“ АД:

- „Де Ен Ка“ АД, с ЕИК: 131088348
- „Овертранс“ ООД, с ЕИК:131143677

д/ чрез „Вестител БГ“ АД:

- „Vestitel Hellas“ S.A

ж/ чрез „Овергаз Инк.“ АД:

- „Овергаз Сервиз“ АД с ЕИК: 123068933
- „Овергаз Мрежи“ АД с ЕИК: 130533432
- „Деком – София“ ЕООД

2.1 . Косвени капиталови участия на „Овергаз Инк.“ АД:

а/ чрез „Овергаз Мрежи“ АД:

- „Топлофикация“ АД, с ЕИК:111036109
- „Ес Дий Проджект“ АД, с ЕИК:175377087

3. „Николов Инвест“ ЕАД притежава акции/дялове от капитала на следните дружества:

- „Овергаз Холдинг“ АД, с ЕИК:128044092
- „Овергаз Инжинеринг“ АД, с ЕИК: 838102661
- „Овергаз Техника“ АД, с ЕИК: 126040166

4. Иван Тодоров Чолаков притежава акции/дялове от капитала на следните дружества:

- „Овергаз Инженеринг“ АД, с ЕИК:838102661
- „Овергаз Техника“ АД, с ЕИК: 126040166
- „Овергаз Холдинг“ АД, с ЕИК:128044092
- „Екоклима“ АД, с ЕИК:102127773

5. Георги Димитров Калайджиев притежава акции/дялове от капитала на следните дружества:

- „Овергаз Холдинг“ АД, с ЕИК:128044092
- „Овергаз Инженеринг“ АД, с ЕИК:838102661
- „Овергаз Техника“ АД, с ЕИК: 126040166
- „Екоклима“ АД, с ЕИК:102127773
- „Калмо“ ООД, с ЕИК: 115752091
- „Калмо – Калайджиев, Моневи С-ие“ СД

6. Наследници на Никола Георгиев Перушинков притежава акции/дялове от капитала на следните дружества:

- „Овергаз Холдинг“ АД, с ЕИК:128044092
- „Овергаз Инженеринг“ АД, с ЕИК:838102661
- „Овергаз Техника“ АД, с ЕИК: 126040166
- „Екоклима“ АД, с ЕИК:102127773

7. Иванка Станева Бойчева притежава акции/дялове от капитала на следните дружества:

- „Овергаз Холдинг“ АД, с ЕИК:128044092
- „Овергаз Инженеринг“ АД, с ЕИК:838102661
- „Овергаз Техника“ АД, с ЕИК: 126040166
- „Екоклима“ АД, с ЕИК:102127773

8. Станислав Петров Бойчев притежава акции/дялове от капитала на следните дружества:

- „Овергаз Холдинг“ АД, с ЕИК:128044092
- „Овергаз Инженеринг“ АД, с ЕИК:838102661
- „Овергаз Техника“ АД, с ЕИК: 126040166
- „Екоклима“ АД, с ЕИК:102127773
- „Бостон 98“ ООД, с ЕИК: 121817647

9. Владимир Петров Бойчев притежава акции/дялове от капитала на следните дружества:

- „Овергаз Холдинг“ АД, с ЕИК:128044092
- „Овергаз Инженеринг“ АД, с ЕИК:838102661
- „Овергаз Техника“ АД, с ЕИК: 126040166
- „Екоклима“ АД, с ЕИК:102127773
- „Бостон 98“ ООД, с ЕИК: 121817647

V. Акционери в капитала на *дружеството* /посочени в разделIII/ участват в управлението на други дружества и/или кооперации като член на управителен или контролен орган, а именно:

1. „Овергаз Холдинг“ АД участва в управлението на следните други дружества и/или кооперации като член на управителен или контролен орган, а именно:

- ИПК „Светлина“ АД
- „Овергаз Инженеринг“ АД
- „Овергаз Техника“ АД
- „Овергрин“ АД
- „Оу Джи Секюрити“ АД
- „Оу Джи Транс“ АД
- „Сега“ АД
- „Пчелин“ АД
- „Индустиален парк Елин Пелин“ АД
- „Топлофикация – Разград“ ЕАД

2. „Овергаз Инк.“ АД участва в управлението на следните други дружества и/или кооперации като член на управителен или контролен орган, а именно:

- „Овергаз Сервиз“ АД

3. Иван Тодоров Чолаков участва в управлението на следните други дружества и/или кооперации като член на управителен или контролен орган:

- „Овергаз Инженеринг“ АД

4. „Николов Инвест“ ЕАД не участва в управлението на други дружества и/или кооперации като член на управителен или контролен орган.

5. Георги Димитров Калайджиев участва в управлението на следните други дружества и/или кооперации като член на управителен или контролен орган:

- „Калмо“ ООД, с ЕИК: 115752091
- „Калмо – Калайджиев, Моневи С-ие“ СД

6. Никола Георгиев Перушинков не участва в управлението на други дружества и/или кооперации като член на управителен или контролен орган.

7. Иванка Станева Бойчева не участва в управлението на други дружества и/или кооперации като член на управителен или контролен орган.

8. Станислав Петров Бойчев не участва в управлението на други дружества и/или кооперации като член на управителен или контролен орган.

9. Владимир Петров Бойчев не участва в управлението на други дружества и/или кооперации като член на управителен или контролен орган.

VI. Членове на Съвета на директорите на *дружеството* са следните лица:

- „Овергаз Холдинг“ АД, представлявано от Сашо Георгиев Дончев – Председател на СД
- Валентин Митков Станчев – Изпълнителен директор
- Пламен Георгиев Дончев – Зам. – председател на СД
- Сергей Мизин – Член на СД.

VII. Членовете на Съвета на директорите на *дружеството* притежават акции/дялове от капитала на следните дружества:

1. „Овергаз Холдинг“ АД притежава акции/дялове от капитала на дружествата, посочени в т.1.1 на раздел IV от настоящата декларация.

2. Валентин Митков Станчев не притежава акции/дялове от капитала на други дружества.

3. Пламен Георгиев Дончев притежава акции/дялове от капитала на следните дружества:

- „Оу Джи Секюрити“ АД, с ЕИК:200535777
- „Оу Джи Транс“ АД, с ЕИК:130492551

4. Сергей Мизин не притежава акции/дялове от капитала на други дружества.

VIII. Членовете на Съвета на директорите на *дружеството* участват в управлението на други дружества и/или кооперации като член на управителен или контролен орган, а именно:

1. „Овергаз Холдинг“ АД участва в управлението на дружествата, посочени в т.1 на раздел V от настоящата декларация.

2. Пламен Георгиев Дончев участва в управлението на следните други дружества и/или кооперации:

- „Овергаз Холдинг“ АД
- „Овергаз Инженеринг“ АД
- „Овергаз Техника“ АД
- „Оу Джи Секюрити“ АД
- „Оу Джи Транс“ АД
- „Топлофикация - Разград“ ЕАД
- „Деком – София“ ЕООД
- „Бг Школо“ ЕАД

3. Валентин Митков Станчев участва в управлението на следни дружества и/или кооперации:

- ДЗЗД ГАЗТЕК - ПОВВИК

4. Сергей Мизин участва в управлението на следните дружества и/или кооперации:

- „Русгеоком БГ“ ЕАД.

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на Дружеството упражняващ контрол /дружество майка/ „Овергаз Холдинг“ АД

Контролиращо лице - „Ди Ди Ай Холдингс Лимитид“

Ключов ръководен персонал на Дружеството:

Съвет на директорите на „Газтек БГ“ АД:

„Овергаз Холдинг“ АД, представлявано от Сашо Георгиев Дончев – Председател на СД

Валентин Митков Станчев – Изпълнителен директор

Пламен Георгиев Дончев – Зам. – председател на СД

Сергей Мизин – Член на СД.

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ

Информация за притежаване и търговия със собствени акции /187д от Търговския закон/

От своето създаване до момента на изготвяне на доклада Дружеството не е притежавало и не притежава собствени акции.

Информация за членовете на Съвета на директорите.

През 2015 г. са извършвани промени в състава на Съвета на директорите.

Информация за участие в търговски дружества на членовете на Съвета на директорите като неограничено отговорен съдружник, притежаване на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участие в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети:

Членове на Съвета на директорите на „ГАЗТЕК БГ“ АД през 2014 година:

1/ Валентин Митков Станчев, с ЕГН 7011012840, притежаващ л.к. №644768163, издадена на 21.06.2013 г. от МВР - София, с адрес: гр. София, ул. „Николай Хайтов“ №34, ет.б, ап.14 - Изпълнителен директор на „ГАЗТЕК БГ“ АД:

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

- „Газтек БГ“ АД, с ЕИК 831923404.

2/ „Овергаз Холдинг“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А, с адрес за кореспонденция: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5 – Председател на Съвета на директорите:

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

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

- „Адвентчър“ АД, с ЕИК 131266085;
- „Вестител БГ“ АД, с ЕИК 131128134;
- „Газтек БГ“ АД, с ЕИК 831923404;
- ИПК „Светлина“ АД, с ЕИК 838171757;
- „Овергаз Баскет Академия“ АД, с ЕИК 131515266;
- „Овергаз Инженеринг“ АД, с ЕИК 838102661;
- „Овергаз Инк.“ АД, с ЕИК 040845618;
- „Овергаз Капитал“ АД, с ЕИК 121589421;
- „Овергаз Техника“ АД, с ЕИК 126040166;
- „Овергрин“ АД, с ЕИК 175349650;
- „Оу Джи Секюрити“ АД, с ЕИК 200535777;
- „Оу Джи Транс“ АД, с ЕИК 130492551;
- ПБК „Ямболгаз“ АД – в ликвидация, с ЕИК 128513878;
- „Ренесанс“ АД, с ЕИК 128566083;
- „Сера“ АД, с ЕИК 831770996;
- „Овердрайв“ АД, с ЕИК 131413539.;
- „Топлофикация Разград“ ЕАД, с ЕИК 116019472.

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

- „Газтек БГ“ АД, с ЕИК 831923404;
- ИПК „Светлина“ АД, с ЕИК 838171757;
- „Овергаз Баскет Академия“ АД, с ЕИК 131515266;
- „Овергаз Инженеринг“ АД, с ЕИК 838102661;
- „Овергаз Техника“ АД, с ЕИК 126040166;
- „Овергрин“ АД, с ЕИК 175349650;
- „Оу Джи Транс“ АД, с ЕИК 130492551;
- ПБК „Ямболгаз“ АД – в ликвидация, с ЕИК 128513878;
- „Ренесанс“ АД, с ЕИК 128566083.;
- „Сера“ АД, с ЕИК 831770996;
- „Топлофикация Разград“ ЕАД, с ЕИК 116019472;
- „Пчелин“ ЕАД, с ЕИК 131461758;
- „Резиденшъл Парк Елин Пелин“ ЕАД, с ЕИК 200507870;
- „Индустриален парк „Елин Пелин“ АД, с ЕИК 131448853;
- „Оу Джи Секюрити“ АД, с ЕИК 200535777.

3/ Пламен Георгиев Дончев, с ЕГН 6411119086, притежаващ лична карта №637037307, издадена на 31.07.2008 г. от МВР – Полиция – Зам.-председател на Съвета на директорите:

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.
2. Не притежава повече от 25 на сто от капитала на дружества.
3. Участва в управлението на търговски дружества като член на съвет, а именно:
 - „Овергаз Холдинг“ АД, с ЕИК 128044092;
 - „Оу Джи Транс“ АД, с ЕИК 130492551;
 - „Оу Джи Секюрити“ АД, с ЕИК 200535777;
 - ПБК „Ямболгаз“ АД – в ликвидация, с ЕИК 128513878;
 - „Газтек БГ“ АД, с ЕИК 831923404;
 - „Екоклима“ АД, с ЕИК 102127773;
 - „Овергаз Баскет Академия“ АД, с ЕИК 131515266;
 - „Овергаз Инженеринг“ АД, с ЕИК 838102661;
 - „Овергаз Техника“ АД, с ЕИК 126040166;
 - „Топлофикация - Разград“ ЕАД, с ЕИК 116019472;
 - „БГ школа“ ЕАД, с ЕИК 201405530.

4/ Сергей Мизин, роден на 02.03.1991 г. в Украйна- Член на Съвета на директорите:

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.
2. Не притежава повече от 25 на сто от капитала на дружества.
3. Участва в управлението на търговски дружества като член на съвет, а именно:
 - „Газтек БГ“ АД, с ЕИК 831923404;
 - „Сега“ АД, с ЕИК 831770996.

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.

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 2018г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

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

Валентин Митков Станчев
Изпълнителен директор „Газтек БГ“ АД
гр. София

01.03.2019 г.



ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на дружеството: **„ГАЗТЕК БГ“ АД**

Фирмено дело: СГС, фирмено дело № 15645/24.10.1995г..

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

Съвет на директорите на „ГАЗТЕК БГ“ АД:

- **„Овергаз Холдинг“ АД**
- **Пламен Дончев**
- **Сергей Мизин**

Изпълнителен директор: **Валентин Станчев**

Съставител: **Валентина Илиева**

Юристи: **Ирина Ганева**

Държава на регистрация на дружеството: **Република България**

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

Обслужващи банки: **ТБ ТОКУДА БАНК**

Финансовият отчет е индивидуален отчет на Дружеството.

Дата на финансовия отчет: 31. 12. 2018 г.

Текущ период: годината започваща на 01. 01. 2018 г. и завършваща на 31. 12. 2018 г.

Предходен период: годината започваща на 01. 01. 2017 г. и завършваща на 31. 12. 2017г.

Дата на одобрение за публикуване : 06.03.2019 г.

Орган одобрил отчета за публикуване: Съвет на директорите, чрез решение вписано в
Протокол №... от 06.03.2018г.

Дата на финансовия отчет: 31.12.2018г.

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

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

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

Годишният 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.

Финансовият 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.

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

ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2017 – 2018г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2018	Към дата	Източник	2017
БВП производствен метод в млн. лв.*		дек.18	НСИ	98 631
Реален растеж на БВП*		дек.18	НСИ	3,5%
Инфлация в края на годината*	2,7%	дек.18	НСИ	3%
Среден валутен курс на щатския долар	1,65704	31.12.2018	БНБ	1,73544
Валутен курс на щатския долар	1,70815	31.12.2018	БНБ	1,63081
Безработица в края на годината*	5,2%	Q3	НСИ	5,8%
Основен лихвен процент в края на годината	0,00%	31.12.2018	БНБ	0,00%

*Данните за 2018г. са предварителни, Източници НСИ, БНБ - публикации 2019г.

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 2018г.

ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

База за изготвяне

Този годишен индивидуален финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните Стандарти за Финансово Отчитане, издадени от Съвета за Международния Счетоводни Стандарти (СМСС) и всички разяснения издадени от Комитета за Разяснения на МСФО, които ефективно са в сила на и от 1 януари 2018г. и които са приети от Комисията на европейския съюз.

Годишният финансов отчет включва отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за финансовото състояние, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци, както и пояснителни приложения. Приходи и разходи, с изключение на компоненти на друг всеобхватен доход, се признават в печалбата или загубата. Друг всеобхватен доход се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и включва елементи на приходи и разходи (включително корекции от

прекласификация), които не са признати в печалбата или загубата, както изисква или както е разрешено от МСФО. Корекции от прекласификация са сумите, прекласифицирани в печалба или загуба в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за текущия период, които са били признати в друг всеобхватен доход през текущия и предходни периоди. Транзакции със собствениците на Дружеството в качеството им на собственици се признават в отчета за промените в собствения капитал.

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

Следните изменения на съществуващите стандарти, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети от ЕС, са в сила от 1 януари 2018 година:

- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (издаден на 28 май 2014г.), включително измененията в МСФО 15: Влизане в сила на МСФО 15 (издаден на 11 септември 2015г.), приет от ЕС на 22 септември 2016г., публикуван в Официален вестник на 29 септември 2016г.

- Пояснения към МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (издадени на 12 април 2016г.), одобрени от ЕС на 31 октомври 2017г., публикувани в Официален вестник на 9 ноември 2017г.

МСФО 15 „Приходи по договори с клиенти“ и поясненията към Стандарта, е нов стандарт, който заменя МСС 11, МСС 18 и техните тълкувания. Стандартът има ретроспективно приложение, с някои изключения. 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. МСФО 15 няма съществен ефект към датата на първоначалното му прилагане.

- МСФО 9 Финансови инструменти (издаден на 24 юли 2014г.), одобрен от ЕС на 22 ноември 2016г., публикуван в Официален вестник на 29 ноември 2016г.

МСФО 9 „Финансови инструменти“ заменя МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“. Новият стандарт въвежда значителни промени в класификацията и оценяването на финансови активи и нов модел на очакваната кредитна загуба за обезценка на финансови активи.

Класификацията и оценяването на финансовите активи на Дружеството са прегледани на базата на новите критерии, които взимат под внимание договорените парични потоци за активите и бизнес модела, по който те са управлявани.

Определят се само две основни категории оценки - по амортизирана и по справедлива стойност. Новите правила могат до доведат до промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви, приети за отчитане по справедлива стойност през текущата печалба или загуба (за кредитния риск).

С влизане в сила на МСФО 9 от 01 януари 2018г. се елиминират съществуващите преди категории в МСС 39: 1. Инвестиции, държани до падеж, 2. Заеми и вземания и 3. Финансови активи на разположение за продажба.

Прилагането на МСФО 9 има ефект върху финансовите му отчети. Класификацията и оценяването на финансовите инструменти на Дружеството се променят съществено в условията на МСФО 9, поради характера на дейността на Дружеството и видовете финансови инструменти, с които то разполага. На база на бизнес модела на Дружеството за управление на финансовите активи и характеристиките на произтичащите договорни парични потоци, ръководството е приело да класифицира финансовите активи основно в категорията „Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност“.

Ефекта от прилагане на МСФО 9, подхода и прекласификациите са оповестени в Пояснително приложение „Промени в счетоводната политика“.

Обезценка на базата на очакваната загуба следва да бъде призната относно вземанията от контрагенти на Дружеството и инвестициите в активи, класифицирани като държани за продажба, освен ако те не бъдат класифицирани по справедлива стойност през печалбата или загубата съгласно новите критерии. Новият модел на очакваната кредитна загуба заменя модела на понесената загуба в МСС 39, което означава, че няма да е нужно да има събитие, свързано със загуба преди да се признае обезценка. На базата на извършените към 01 януари 2018г. изчисления обезценката на финансовите активи, която е отразена в настоящия финансов отчет на Дружеството, има съществен ефект както върху стойността на финансовите активи, така върху натрупаните печалби/загуби от в началото на отчетния период. Ефекта е оповестен в Пояснително Приложение „Промени в счетоводната политика“.

• Изменения в МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори (издадени на 12 септември 2016г.), приети от ЕС на 3 ноември 2017г., публикувани в Официален вестник на 9 ноември 2017г.

• Годишни подобрения на цикъла на стандартите на МСФО за периода 2014-2016г. (издадени на 8 декември 2016г.), одобрени от ЕС на 7 февруари 2018г., публикувани в Официален вестник на 8 февруари 2018 г. Следните подобрения бяха финализирани през декември 2016г.:

-МСФО 1 – премахване на краткосрочните изключения, засягащи преходните разпоредби на МСФО 7, МСС 19 и МСФО 10, които вече не са валидни.

-МСС 28 – уточнява, че изборът от взаимни и други фондове да оценяват инвестициите си в асоциирани или съвместни предприятия по справедлива стойност през отчета за печалбата или загубата трябва да се правят поотделно за всяко асоциирано или съвместно предприятие при първоначално признаване.

• Изменения в МСФО 2: Класификация и оценяване на сделки за плащане на базата на акции (издадени на 20 юни 2016г.), приети от ЕС на 26 февруари 2018г., публикувани в Официален вестник на 27 февруари 2018г. Измененията разясняват базата за оценка за парично уреждани плащания на база акции и осчетоводяване на модификации, променящи плащането от парично в под формата на акции. Също така въвеждат изключение при принципите на класификация в МСФО 2. В случаите когато работодателят е задължен да удържи сума за данъчните задължения на служителя, свързани с плащането на база акции и плаща тази сума на данъчните служби, цялото възнаграждение ще се класифицира като уредено чрез акции, при условие, че би се разглеждало като уредено чрез акции без характеристиката за нетно плащане.

Дружества, които имат следните договорености, се очаква да бъдат засегнати:

-възнаграждения платими под формата на акции, които включват клауза за нетно разплащане относно данъчните задължения;

-плащания базирани на акции в парична форма, които включват условия относно резултатите от дейността, и

-договорености с парични разплащания, модифицирани в плащания уредени под формата на акции.

• Изменения на МСС 40: Трансфери на инвестиционни имоти (издадени на 8 декември 2016г.), одобрени от ЕС на 14 март 2018г., публикувани в Официален вестник на 15 март 2018г. С изменението се пояснява, че рекласификацията в и от категорията инвестиционни имоти може да се прави при промяна в предназначението, подкрепено от доказателства. Промяна в предназначението настъпва, когато имотът задоволи, или вече не задоволява определението за инвестиционен имот. Промяна единствено в намерението не е достатъчна за да се обоснове рекласификация. Уточнява се, че списъкът с доказателства за промяната в предназначението в стандарта не е изчерпателен списък с примери, който подпомага да се илюстрира този принцип.

Бордът дава две възможности за преход към това:

- проспективно, като евентуалният ефект от рекласификацията се признава като корекция в началното салдо на печалби от предходни години към датата на първоначалното признаване, или
- ретроспективно-допустим без използване на последваща информация.

• КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и предварителни плащания (издадени на 8 декември 2016г.), одобрени от ЕС на 28 март 2018 г., публикувани в Официален вестник на 3 април 2018г. С тълкуванието се разяснява как да се определи датата на сделката с цел определяне на валутния курс, който да се използва, при първоначално признаване на свързан актив, разход или приход, когато дружеството плаща или получава възнаграждение предварително при договори деноминирани в чужда валута. За единично плащане или получена сума, за дата на сделката се счита датата, на която дружеството първоначално признава немонетарния актив или пасив, възникващи от авансовото плащане (предплащане или приход за бъдещ период/договорно задължение).

Ако са налице множество плащания по една сделка, за дата на сделката трябва да се приеме тази, която отговаря на горните условия за всяко едно плащане.

Тълкуванието може да се приложи по избор, ретроспективно за всеки представен период или проспективно.

Приемането на тези изменения в съществуващи стандарти не доведе до промени в счетоводната политика на Дружеството, с изключение на прилагането на МСФО 9 и МСФО 15. Ефекта от прилагане на МСФО 9 и МСФО 15 е оповестен в Пояснително приложение „Промени в счетоводната политика“.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които са издадени от СМСС и са приети от Европейския съюз, но не са в сила:

• МСФО 16 Лизинг (издаден на 13 януари 2016г.), одобрен от ЕС на 31 октомври 2017г., публикуван в Официален вестник на 9 ноември 2017г. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт за

отчитане на лизинг – МСС 17 и настоящите насоки за лизинг – КРМСФО 4, ПКР 15 и ПКР 27. МСФО 16 изисква лизингополучателите да отчитат повечето лизинги в баланса/отчета за финансовото състояние и да прилагат единен модел при отчитането на всички лизингови договори, с някои изключения. Определението за лизинг се фокусира върху понятието за контрол използвано в МСФО 10 и МСФО 15. Въвеждат се нови изисквания за представяне и оповестяване. При лизингополучателите се предвижда за всички лизинги с продължителност повече от 12 месеца да се признава актив „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и съответно ще се отчита задължение по тези договори. Предвидени са изключения за краткосрочни лизинги и такива с незначителна стойност. Освен това, класификацията на паричните потоци също ще бъде засегната, тъй като плащанията по оперативен лизинг съгласно МСС 17 се представят като оперативни парични потоци; за разлика, при модела заложен в МСФО 16, лизинговите плащания ще бъдат разделени на плащания на главница и плащания на лихви, който ще бъде представяни съответно като парични потоци от финансова дейност и парични потоци от оперативна дейност. Отчитането при лизингодателите не се променя по същество, но е възможно да настъпят основания за прекласификация. Дружеството е направило първоначална оценка на потенциално влияние от прилагане на МСФО 16 върху финансовите му отчети, но все още не е завършило детайлната оценка. Действителното влияние от прилагане на МСФО 16 върху финансовите отчети за периода на първо прилагане ще зависи от бъдещи икономически условия, лихвени проценти, към 01.01.2019г. и лизинговите договори, действащи към тази дата, вкл. последната оценка ще вземе предвид дали ще се упражнят опции по лизингови договори и степента, в която Дружеството ще избере да използва възможни практически целесъобразни мерки (облекчения) и изключения от признаване, допускани от Стандарта. Въпреки всичко не се очаква значително влияние по отношение отчитането и представянето на договорите за финансов лизинг във финансовите отчети.

Дружеството планира да приложи МСФО 16 за първи път за финансовите отчети за годината започваща на 01 януари 2019г. Предвижда се ретроспективно приложение с някои изключения. Кумулативния ефект от прилагане на МСФО 16 ще се признае в неразпределени печалби към 01 януари 2019г., без преизчисление на сравнителната информация

- Изменения на МСФО 9: Характеристики за предплащане с отрицателна компенсация (издадени на 12 октомври 2017г.), одобрени от ЕС на 22 март 2018г., публикувани в Официален вестник на 26 март 2018г. Следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), но все още не са одобрени за прилагане от ЕС и съответно не са взети предвид при изготвянето на настоящия финансов отчет.
- МСФО 17 Застрахователни договори (издадени на 18 май 2017г.)
- КРМСФО 23 Несигурност при третиране на данък върху доходите (издадена на 7 юни 2017г.), в сила от 1 януари 2019г.
- Изменения на МСС 28: Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (издадени на 12 октомври 2017г.), в сила от 1 януари 2019г.
- Годишни подобрения на стандартите за МСФО 2015-2017 (издадени на 12 декември 2017г.), в сила от 1 януари 2019г.
- Изменения на МСС 19: Изменение, съкращаване или уреждане на плана (издадено на 7 февруари 2018г.), в сила от 1 януари 2019г.
- Изменения на позоваванията на концептуалната рамка в стандартите на МСФО (издадени на 29 март 2018г.), в сила от 1 януари 2020г.

База за изготвяне- Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година, с изключение на новите стандарти МСФО 9 и МСФО 15, които са приложени за първи път, считано от 01 януари 2018г.

Промени в резултат на МСФО 9 - Класификации

Дружеството е възприело следния подход за класификация на финансовите активи при преминаване от категории на МСС 39 към категории на МСФО 9:

След прекласификацията Финансовите активи на Дружеството, към 1 януари 2018 г., са оповестени в таблицата по-долу.

Финансови активи	Оригинална класификация съгласно МСС 39	Нова класификация съгласно МСФО 9	Подход на оценка	Оригинална балансова стойност съгласно МСС 39	Нова балансова стойност съгласно МСФО 9
Краткосрочни търговски вземания	Кредити и вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Опростен подход	656	547
Краткосрочни вземания от свързани лица	Кредити и вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Опростен подход	10	10
Парични средства и еквиваленти	Кредити и вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Стандартизиран подход	249	249
Други финансови, съдебни и присъдени вземания	Кредити и вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Опростен подход	20	-
Всичко финансови активи				935	806

Промени в резултат на МСФО 9 - Обезценки

За оценка и измерване на очакваните кредитни загуби на финансовите активи, ръководството на Дружеството е възприело следните подходи:

- търговски и други вземания, вземания по лизингови договори, вземания по предоставени депозити, вземания по цесии, вземания, придобити чрез цесии и активи по договори с клиенти – опростен подход, базиран на „очакван процент на неизпълнение“, чрез използване на матрица на провизиите – опростен подход;
- предоставени кредити и заеми и кредити и заеми, придобити чрез цесии – общ (тристепенен) стандартизиран подход, базиран на метода „вероятност от неизпълнение“, като на всяка отчетна дата след първоначалното признаване Дружеството оценява към кой етап се отнася финансовия актив, който е предмет на проверка за обезценка. Етапът определя съответните изисквания за обезценка.

Етап 1	Етап 2	Етап 3
Включва финансово стабилни финансови активи, които се очаква да бъдат обслужвани съгласно техните договорни условия и за които няма признаци за увеличен кредитен риск. Обезценка се формира на базата на очакваните загуби за следващите 12 месеца, а не за целия срок на актива.	Включва финансови активи, чиито кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното им признаване, но няма обективно доказателство за кредитна обезценка. Преминването към Етап 2 е предизвикано от относителната промяна в кредитния риск, а не от абсолютния кредитен риск към датата на отчитане. Обезценка се формира на базата на очакваните загуби за целия срок на актива.	Включва финансови активи, чиито кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното им признаване и има обективно доказателство за обезценка. Обезценка се формира на базата на очакваните загуби за целия срок на актива.

Дружеството е извършило анализ и преценка на изменението на кредитния риск към датата на първоначалното признаване на индивидуална база на финансовите активи, оценявани поамортизирана стойност спрямо кредитния риск към датата на първоначалното прилагане на МСФО 9 и при първоначалното прилагане е определило да приложи следните презумпции:

- "просрочие на договорни плащания над 30 дни" за търговските вземания;
- практическото улеснение за нисък кредитен риск за предоставените заеми. Оценката за "нисък кредитен риск" се основава на стабилната способност на заемополучателите да изпълняват задълженията си във връзка с договорните парични потоци в краткосрочен план, а евентуалните неблагоприятни промени на икономическите и стопанските условия в дългосрочен план не се очаква да намалят съществено тази способност.

Оценката на значително увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване се базира на преценка за макроикономическите условия, минал опит, специфични, оперативни и други индивидуални характеристики. При прогнозиране на вероятността за неизпълнение, се използва модела Z-score на Altman - метод на кредитен рейтинг, основан на счетоводна, публично достъпна информация.

Ефекта от първо прилагане на МСФО 9 по отношение на обезценките, към 01.01.2018г. е отразен в неразмеселена печалба, без да се прави корекция в данните за предходния период. Признатите обезценки са за 20 хил.лв. и 2 хил.лв. – отсрочен данъчен актив за тях, нетен ефект (18) хил.лв. В отчета за промените в собствения капитал ефекта от първо прилагане на МСФО 9 е отразен на отделен ред.

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	31.дек.18	МСФО 9	1.яну.18
Нетекущи активи			
Активи по отсрочени данъци	-	13	13
Текущи активи			
Текущи търговски и други вземания	656	(109)	547
Други финансови, съдебни и присъдени вземания	20	(20)	-
Всичко активи	676	(116)	560
Собствен капитал			
Неразмеселени печалби/(непокрити загуби)	201	(116)	85
Всичко собствен капитал	201	(116)	85

Промените в резултат на МСФО 15

Относно различните групи приходи на Дружеството, промените от прилагането на новия стандарт МСФО 15 са:

- Приходи от продажба на стоки и продукция – до 31 декември 2017г. приходите 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 се признават когато клиента получи контрол над стоките/продукцията.

- Приходи от услуги – ако свързани услуги по даден договор са предоставяни в различни периоди, възнаграждението се разпределя на относителна справедлива стойност между различните услуги. До 31 декември 2017г. 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.

- Приходи по договори за строителство – приходите по договори за строителство понастоящем включват първоначалната договорена сума на прихода плюс измененията в строителните работи, изплащането на искове и материални стимули до степента, до която е вероятно да доведат до реализиране на приходи и същите могат надеждно да бъдат оценени. Когато исковете или измененията в строителните работи се признават, оценката на договорната цена или изпълнението на договора се преразглежда и кумулативната позиция на договора се преоценява към всяка дата на съставяне на финансов отчет.

Съгласно МСФО 15, исковете и измененията в строителните работи ще се отчитат счетоводно когато те са потвърдени.

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 2018г.

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 2018г., съдържат подробни оповестявания на обезценка, към следните раздели:

- Оповестявания по счетоводната политика;
- Оповестявания на съществени предположения;
- Имоти, машини, съоръжения и оборудване;
- Нематериални активи;
- Финансови активи;
- Активи по договори с клиенти;
- Търговски вземания.

Бази за оценяване, използвани при изготвянето на финансовите отчети

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

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

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

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 и
- отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период, когато дружеството прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети.

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

Допустимо алтернативно третиране

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

Съгласно МСС 8, от Дружеството се изисква да подбере и да прилага своите счетоводни политики последователно за подобните сделки и/или за други събития и условия, освен когато даден МСФО конкретно изисква или позволява категоризация на позициите, за които могат да са подходящи различни политики. Когато даден МСФО изисква или позволява такава категоризация, за всяка една отделна категория се подбира и последователно се прилага най-подходящата счетоводна политика. Поради това, след като вече е избрано някое от алтернативните третираня, то се превръща в счетоводна политика и се прилага последователно. Промени по счетоводната политика се извършват само когато това се изисква по силата на стандарт или тълкуване, или ако, в резултат на промяната, въпросните финансови отчети ще предоставят по-надеждна и релевантна информация.

Когато МСФО дава възможност за избор, Дружеството възприема едно от възможните третираня, а именно това, което е най-подходящо за обстоятелствата, в които се намира.

Финансов обзор от ръководството

В допълнение към финансовите отчети, Дружеството представя Годишен доклад за дейността. В МСФО няма изискване да се представя такава информация, макар че параграф 13 от МСС 1 съдържа кратко описание на това, което може да бъде включено в един годишен доклад. През декември 2011г. Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде МСФО Изложение за практиката - *Коментар на ръководството*, който очертава една широка, необвързваща рамка за представянето на коментара на ръководството във връзка с финансовите отчети, изготвени в съответствие с МСФО. Ако Дружеството реши да следва указанията, съдържащи се в *Изложението за практиката*, то ръководството се насърчава да обясни степента, в която е било следвано *Изложението за практиката*. Изявлението за съответствие с *Изложението за практиката* се допуска само, ако въпросното *Изложение* е било следвано изцяло.

Съдържанието на финансовия обзор от ръководството се определя от местни изисквания на пазара и от въпросите, които са специфични за дадена юрисдикция. Поради това, Дружеството не е представило финансов обзор от ръководството, а годишен доклад за дейността.

ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД

Приходи от договори с клиенти

Договор е съглашение между две или повече страни, което създава права и задължения за страните по него. Клиент е страна, която е сключила договор с Дружеството да получи стоки или услуги, които са продукция от обичайната дейност на Дружеството, в замяна на възнаграждение.

Дружеството признава приходи, да са отрази прехвърлянето на обещаните с договора стоки или услуги на клиенти, в размер, който отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлените стоки или услуги.

Прехвърлянето на стоките или услугите се основава на концепцията за прехвърляне на контрола върху тях, способността да се ръководи използването на актива и да се получават по същество всички останали ползи от него. Контролът включва и способността за предотвратяване на това други дружества да ръководят използването на актива и получаването на ползи от него.

Приходите от договори с клиенти се признават, както следва:

- в течение на времето по начин, който отразява извършаната от Дружеството работа по договора;
- в определен момент, когато се прехвърля контролът върху стоките или услугите на клиента.

Приходите от договори с клиенти се признават на база 5-етапен модел за признаване, представен по-долу, като разграничение се прави в следните две насоки според момента на удовлетворяване на задължението за изпълнение:

- задължение за изпълнение (прехвърляне на контрол) в течение на времето – в този случай приходите се признават постепенно, следвайки степента на прехвърляне на контрола върху стоките или услугите на клиента;
- задължение за изпълнение, удовлетворено (прехвърлен контрол) в определен момент – клиентът получава контрол върху стоките или услугите в определено време и приходите се признават изцяло наведнъж.

5-етапният модел за признаване на приходи от договори с клиенти включва следните етапи:

- Етап 1 – идентифициране на договора – договор с клиент се отчита, когато са изпълнени всички от следните критерии:

- договорът е одобрен от страните по него;
- могат да бъдат идентифицирани правата на всяка от страните по договора по отношение на стоките или услугите, които се прехвърлят;
- могат да бъдат идентифицирани условията на плащане за стоките или услугите, които трябва да бъдат прехвърлени;
- договорът има търговска същност;
- има вероятност Дружеството да получи възнаграждението, на което то има право в замяна на стоките или услугите, които ще бъдат прехвърлени на клиента.

Ако не бъдат изпълнени всички от посочените по-горе критерии, договорът не се отчита в съответствие с изискванията на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти.

Когато даден договор с клиент не отговаря на горните критерии и Дружеството получава възнаграждение от клиента, то признава полученото възнаграждение като приход само когато е настъпило някое от следните събития:

- Дружеството няма оставащи задължения за прехвърляне на стоки или услуги към клиента и е получило цялото или почти цялото от обещаното от клиента възнаграждение, което не подлежи на възстановяване;
- договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

Дружеството признава полученото възнаграждение като пасив, докато настъпи едно от събитията, посочени по-горе или докато критериите за признаване, изброени по-горе, бъдат изпълнени.

- Етап 2 – идентифициране на задължения за изпълнение – при влизане в сила на договора Дружеството оценява стоките или услугите, обещани по договора с клиент, и определя като задължение за изпълнение всяко обещание да прехвърли на клиента или:

- стока или услуга (или набор от стоки или услуги), която е отделна;
- поредица от отделни стоки или услуги, които по същество са еднакви и имат същия модел на прехвърляне на клиента.

- Етап 3 – определяне на цената на сделката – при определяне на цената на сделката Дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики. Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на който Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (например данък върху добавената стойност). Обещаното в договора с клиента възнаграждение може да включва фиксирани суми, променливи суми, или и двете.

- Етап 4 – разпределяне на цената на сделката към задълженията за изпълнение – цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение (или към всяка отделна стока или услуга) в размер, който отразява сумата на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на обещаните стоки или услуги на клиента. Разпределянето на цената на сделката се извършва на въз основа на относителна единична продажна цена на всяка отделна стока или услуга.

• Етап 5 – признаване на прихода, когато (или докато) Дружеството удовлетвори или удовлетворява задължението за изпълнение – приходът се признава, когато (или докато) Дружеството удовлетвори задължението за изпълнение, като прехвърли стоките или услугите на клиента. Те се считат за прехвърлени на клиента, когато той получи контрол върху тях. За всяка задължение за изпълнение се определя при влизането в сила на договора, дали то удовлетворява задължението за изпълнение с течение на времето или към определен момент във времето.

Дружеството прехвърля контрола върху стока или услуга с течение на времето и признава приходи с течение на времето, ако е спазен един от следните критерии:

- клиентът едновременно получава и консумира ползите, получени от дейността на Дружеството в хода на изпълнение на тези дейности – това най-често са рутинни и повтарящи се услуги;

- в резултат на дейността на Дружеството се създава или подобрява актив, който клиентът контролира в хода на създаването или подобряването на актива – това най-често е строителство на сгради или незавършено производство, върху което клиента може да има контрол;

- в резултат на дейността на Дружеството не се създава актив с алтернативна употреба за Дружеството и то разполага с обвързващо право да получи плащане за извършената към съответната дата дейност – това най-често е създаване на специализиран актив, който може да бъде ползван единствено от клиента.

Такси за обслужване

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

Споразумения с множество елементи

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

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 постигане и изпълнение на договор с клиент

Дружеството признава като актив допълнителните разходи за постигането на договор с клиент, само ако Дружеството очаква тези разходи да му бъдат възстановени. Това са разходите, които Дружеството прави за постигане на договор с клиент, които то не би направило ако договора не беше факт. Ако разходите за постигане на договор не отговарят на посочените условия, те се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Ако разходите, направени при изпълнението на договор с клиент, не попадат в обхвата МСС 2, МСС 16, МСС 38, МСС 40, МСС 41, Дружеството признава актив от разходите, направени за изпълнение на договор, само ако тези разходи отговарят на всеки един от следните критерии:

- разходите се отнасят пряко към даден договор или към очакван договор, който Дружеството може да идентифицира конкретно;

- разходите създават или подобряват ресурсите на Дружеството, които ще бъдат използвани за удовлетворяване в бъдеще (или за продължаване на удовлетворяването) на задължения за изпълнение;
- очаква се разходите да бъдат възстановени.

Активите, признати в съответствие с горните текстове, се амортизират на систематична база, която съответства на прехвърлянето към клиента на стоките или услугите, за които се отнася активът.

Дружеството признава загуба от обезценка на подобни активи, до степента в която балансовата стойност на подобен актив превишава:

- остатъчния размер на възнаграждението, което Дружеството очаква да получи в замяна на стоките или услугите, за които се отнася активът;
- разходите, които са пряко свързани с предоставянето на тези стоки или услуги и които не са били признати като разходи.

Разходи за обезценка

Дружеството извършва периодично поне веднъж към датата на финансовия отчет прегледи за наличие/отсъствие на условия за обезценка на финансовите и нефинансовите си активи. Разходите от обезценка на активите се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като разходи от дейността в статиите „разходи за обезценки на нефинансови активи“ и „нетни загуби/печалби от обезценка на финансови активи“. Принципите на обезценка са подробно разяснени в пояснителните бележки към съответните групи от активи.

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

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

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

Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства (включително инвестиции, на разположение за продажба), приходи от дивиденди, печалба от продажба на финансови активи на разположение за продажба, промени в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, печалба от операции в чуждестранна валута, признати като печалби и загуби. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденди се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането, която в случая на котиран ценни книжа е датата, след която акциите стават без право на получаване на последния дивидент.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и които са свързани с обичайната дейност. Принципът на начисление се отнася до финансовите разходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за доходите. Те включват и всички обезценки на финансови активи.

Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата и загуби от 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, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

При първоначално признаване имот, машина, съоръжение или оборудване се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба от ръководството.

След първоначалното му признаване имот, машина, съоръжение или оборудване се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Амортизацията се изчислява така, че цената на придобиване на актива, намалена с остатъчната му стойност, да се отпише за периода на полезния му икономически живот, както следва:

Съоръжения и оборудване	33% линеен метод
Компютърна техника	50% линеен метод
Други	15% линеен метод

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

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

*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.

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	50% линейна база
Други	15% линейна база

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

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 обезценката представят като балансовата стойност на съответният актив се намалява до размера на възстановимата му стойност.

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

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

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси се отчитат в отчета за финансовото състояние по по-ниската между себестойност и нетната реализуема стойност. Себестойността се определя чрез използването на метода „среднопретеглена цена“. Себестойността на незавършено производство и готова продукция включва материали, пряк труд и свързани производствени разходи въз основа на обичайното ниво на дейност.

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

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

АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

В съответствие с МСФО 15, когато една от страните по договор с клиент е изпълнила задълженията си по договора, Дружеството представя договора в отчета за финансовото състояние като активи по договор или пасив по договор в зависимост от връзката между дейността на Дружеството и плащането от страна на клиента. Дружеството представя отделно всяко безусловно право на възнаграждение като вземане от

продажби по договори с клиенти в статията „търговски и други вземания“ на отчета за финансовото състояние.

Актив по договор с клиент се признава ако Дружеството изпълнява задължението си, като прехвърля стоки или услуги на клиент, преди клиентът да плати възнаграждение или преди плащането да е дължимо, с изключение на сумите, които са представени като вземане по договор с клиент. Актив по договор е правото на Дружеството да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които то е прехвърлило на клиент. Този актив се оценява в съответствие с изискванията на МСФО 9. Обезценка на актив по договор с клиент се оценява и представя както обезценките на финансовите активи в съответствие с МСФО 9.

Пасив по договор с клиент се признава ако клиентът заплаща възнаграждение или Дружеството има право на възнаграждение, което е безусловно (т.е. вземане), преди Дружеството да прехвърли стока или услуга на клиента, когато плащането е извършено или дължимо (което от двете настъпи по-рано). Пасив по договор е задължението на Дружеството да прехвърли стоки или услуги към клиент, за които то е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента.

Вземането по договор с клиент е безусловно право на Дружеството да получи възнаграждението по този договор. Това право се счита за безусловно, ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

Продажба с право на връщане

При някои договори с клиенти Дружеството прехвърля контрола върху дадена стока или услуга на клиент и също така дава на клиента правото да върне продукта поради различни причини и да получи комбинация от следното:

- пълно или частично възстановяване на заплатената сума;
- кредит, който може да бъде използван спрямо сумите, дължими или които ще бъдат дължими на Дружеството;
- замяна на друг продукт.

При отчитането на прехвърлянето на продукти с право на връщане (и за услуги, които се предоставят с уговорка за възстановяване), Дружеството признава всички от следните:

- приходи за прехвърлени продукти в размер на стойността на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право, т.е. приход не се признава за продуктите, които се очаква да бъдат върнати;
- задължение за възстановяване, което се представя към статията „пасиви по договори с клиенти“ в отчета за финансовото състояние;
- актив (и съответна корекция на стойността на продажбите) за правото на Дружеството да получи продуктите обратно от клиента при удовлетворяване на задължението за възстановяване. Този актив се представя към статията „активи по договори с клиенти“ в отчета за финансовото състояние.

Гаранции

В общият случай Дружеството предоставя (в съответствие с договора, законодателството и обичайните си търговски практики) гаранция във връзка с продажбата на стока или услуга.

Ако клиентът има опцията да закупи отделно гаранция (например, когато гаранцията е договорена отделно и има отделна цена), гаранцията е отделна услуга, тъй като Дружеството обещава да предостави услугата на клиента в допълнение към продукта по договора. При такива обстоятелства Дружеството отчита гаранцията като задължение за изпълнение и разпределя част от цената на сделката към това задължение за изпълнение.

Ако клиентът не разполага с възможността да закупи отделно гаранцията, Дружеството отчита гаранцията в съответствие с МСС 37, освен ако обещаната гаранция или част от обещаната гаранция предоставя на клиента услуга, в допълнение към увереността, че продуктът съответства на уговорените в договора спецификации.

Последваща оценка на финансови активи

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

1. Оценявани по амортизирана стойност, 2. Оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход и 3. Оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Класификацията се определя на база бизнес модела за управление на дадения клас финансови активи и договорните характеристики на паричните потоци. Инвестиции, държани от Дружеството с цел получаване на печалба от краткосрочни продажби или обратни покупки, се класифицират като финансови активи, държани за търгуване. Инвестиции в дългови инструменти, които Дружеството държи в рамките на бизнес модел с цел

събиране на договорените парични потоци, се класифицират като финансови активи, отчитани по амортизирана стойност. Инвестиции в дългови инструменти, които Дружеството държи в рамките на бизнес модел с цел събиране на договорените парични потоци и продажба се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в друг всеобхватен доход.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Дългови инструменти, които Дружеството държи в рамките на бизнес модел с цел събиране на договорените парични потоци и при които договорните парични потоци пораждат плащания единствено на главница и лихва се отчитат по амортизирана стойност. След първоначалното признаване активите се отчитат по амортизирана стойност.

Отчитането по амортизирана стойност изисква прилагането на метода на ефективния лихвен процент. Амортизираната стойност на финансов актив е стойността по която финансовият актив е отчетен първоначално, намалена с погашенията по главницата плюс или минус натрупаната амортизация с използване на метода на ефективния лихвен процент на всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж и намалена с обезценката.

В тази категория могат да попаднат следните финансови активи на Дружеството, в зависимост от изборения бизнес модел и характеристиките на паричните потоци от тях: търговски вземания, кредити и заеми, вземания по лизингови договори, вземания по предоставени депозити, вземания по цесии, вземания, придобити чрез цесии, кредити и заеми, придобити чрез цесии, инвестиции, държани до падеж.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Дългови инструменти, които Дружеството държи в рамките на бизнес модел с цел както събиране на договорените парични потоци така и продажба на актива и при които договорните парични потоци пораждат плащания единствено на главница и лихва, се отчитат по справедлива стойност през друг всеобхватен доход. След първоначалното признаване активът се оценява по справедлива стойност с отчитане на промените в справедливата стойност в преоценъчния резерв на инвестициите в ценни книжа (друг всеобхватен доход). Когато дълговият инструмент се отпише, натрупаните печалби или загуби признати в друг всеобхватен доход се прехвърлят в печалбата или загубата.

В тази категория могат да попаднат следните финансови активи на Дружеството, в зависимост от изборения бизнес модел и характеристиките на паричните потоци от тях: търговски вземания, кредити и заеми, вземания по лизингови договори, вземания по предоставени депозити, вземания по цесии, вземания, придобити чрез цесии, кредити и заеми, придобити чрез цесии, финансови активи, дългови инструменти, които са на разположение за продажба.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата

Тази категория финансови активи, се разделя на две подкатегории: финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, които не са класифицирани в горните две категории. Даден финансов актив се класифицира в тази категория, ако е придобит с цел продажба в кратък срок или договорните му характеристики не отговарят на условието да пораждат плащания единствено на главница и лихва. Деривативите също се категоризират като държани за търгуване, освен ако не са определени за хеджиращи инструменти. Тези финансови активи могат да бъдат дългови или капиталови инструменти.

Капиталови инструменти, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Дружеството може да направи неотменим избор да признава промените в справедливата стойност в инвестициите в капиталови инструменти в друг всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата. Печалбите или загубите от промени в справедливата стойност ще се представят в друг всеобхватен доход и няма да могат да се прекласифицират в печалбата или загубата. Когато капиталовият инструмент се отпише, натрупаните печалби или загуби признати в другия всеобхватен доход направо се прехвърлят в други резерви и неразпределена печалба.

Обезценка на финансови активи

Моделът за обезценка „очаквани кредитни загуби“ се прилага за финансовите активи, оценявани по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, с изключение на инвестиции в капиталови инструменти и договорни активи. Съгласно МСФО 9, загубите се измерват по една от двете бази: 1. очаквани кредитни загуби за следващите 12 месеца след датата на финансовия отчет или 2. очакваните кредитни загуби за целия срок на финансовите активи. Първата база се прилага когато кредитния риск не е нарастнал значително от датата на първоначално признаване до датата на финансовия отчет (и

кредитния риск е нисък към датата на финансовия отчет), в обратния случай се прилага втората база. Дружеството прилага втората база за търговските вземания и договорните активи (независимо дали са със или без значителен финансов компонент). Нарастването на кредитния риск се следи и определя на база информация за рискови фактори като наличие на просрочие, значително влошаване на финансовото състояние на длъжника и други.

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

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

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

Отписване на финансови активи

Финансов актив се отписва от Дружеството, когато договорните права върху паричните потоци от този актив падежират или когато Дружеството е прехвърлило тези права чрез сделка, при която всички съществени рискове и изгоди, произтичащи от собствеността на актива се прехвърлят на купувача. Всяко участие във вече прехвърлен финансов актив, което Дружеството запазва или създава, се отчита самостоятелно като отделен актив или пасив.

В случаите когато Групата е запазила всички или по-голяма част от рисковете и изгодите свързани с активите, последните не се отписват от отчета за финансовото състояние (пример за такива сделки са репо сделките – продажба с уговорка за обратно изкупуване).

При сделки, при които Дружеството нито запазва, нито прехвърля рисковете и изгодите, свързани с финансов актив, последният се отписва от отчета за финансовото състояние тогава и само тогава, когато Дружеството е загубило контрол върху него. Правата и задълженията, които Дружеството запазва в тези случаи се отчитат отделно като актив или пасив. При сделки, при които Дружеството запазва контрол върху актива, неговото отчитане в отчета за финансовото състояние продължава, но до размера определен от степента, до която Дружеството е запазило участието си в актива и носи риска от промяна в неговата стойност.

Последваща оценка на финансови пасиви

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

Пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата

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

Пасиви, отчитани по амортизирана стойност

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

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

В тази категория обикновено попадат следните финансови пасиви на Дружеството: търговски задължения, кредити и заеми, задължения по лизингови договори, задължения по получени депозити, задължения по цесии.

Отписване на финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения по него се погасят, изтекат или бъдат отменени.

Разликата между балансовата стойност на отписания финансов пасив и изплатената престация се признава в печалбата или загубата.

Лихви, дивиденди, загуби и печалби

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

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

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

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

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

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

Компенсиране на финансов актив и финансов пасив

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

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

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

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

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

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

Пари и парични еквиваленти

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

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

РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО

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

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

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от „Кодекса за социално осигуряване“ (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2018г., е както следва:

За периода 01.01.2018г. – 31.12.2018г.

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

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

Няма промени в размера на осигурителните вноски за 2019г.

Към Дружествотояма 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 brutни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск – за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

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

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

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

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

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

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

ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС

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

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

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

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

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

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

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

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

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

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

ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

Справедлива стойност е: „цената, която би била получена при продажба на даден актив или платена при прехвърлянето на задължение при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката“.

Справедливата стойност при първоначално признаване като цяло се равнява на цената на сделката освен в случаите, в които:

- ✓ Сделката е между свързани лица;

-
- ✓ Сделката е сключена по принуда или при форсмажорни обстоятелства;
 - ✓ Пазарът на който се е случила сделката е различен от основния или най-изгодния пазар;
 - ✓ Разчетната единица, представена от цената на сделката, се различава от отчетната единица за актива или пасива, който се оценява по справедлива стойност.

Дружеството използва подходящи според обстоятелствата методи за остойностяване, за които има достатъчно налични данни за оценяване на справедливата стойност, като използва максимално съответните наблюдаемите хипотези и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите.

Подход на пазарните сравнения – използват се цени и друга полезна информация, генерирана от пазарни сделки с идентични или сравними (т.е. подобни) Активи/Пасиви.

Подход на базата на разходите – отразява актуалната сума, която би се изисквала текущо, за да се замени годността на актива (често наричана текуща цена за подмяна).

Подход на базата на доходите – превръща бъдещи суми (например парични потоци или приходи и разходи) в единна текуща (т.е. сконтирана) сума, която отразява текущите пазарни очаквания за тези бъдещи суми.

Всички активи и пасиви, за които се измерва справедливата стойност или оповестени във финансовите отчети се категоризират в йерархията на справедливата стойност, описана по-долу, на базата на най-ниското ниво вход, който е от значение за оценяването на справедливата стойност като цяло. Нивата от йерархията са следните:

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

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

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

Трансфери между различните нива на йерархията на справедливата стойност се признават от Дружеството в края на отчетния период, през който е настъпила промяната.

КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

При изготвянето на своите финансови отчети, Дружеството е направило значителни преценки, прогнози и предположения, които оказват влияние на балансовата стойност на някои активи и пасиви, доходи и разходи, както и друга информация, оповестена в пояснителните приложения. Дружеството периодично следи тези прогнози и предположения и се уверява, че те съдържат цялата необходима информация, налична към датата, на която се изготвят финансовите отчети. Въпреки това не пречи реалните цифри да се различават от направените оценки.

Преценките, прогнозите и предположенията, за които съществува значителен риск да причинят съществени корекции в балансовите суми на активите и пасивите, в рамките на следващата финансова година, са разгледани по-долу.

Признаване на приходите

Във връзка със задължения за изпълнение по договори с клиенти, които Дружеството удовлетворява с течение на времето, методите които то използва за признаване на приходите по договорите са: методи, отчитащи продукцията и методи, отчитащи вложените ресурси.

При договори с клиенти, обещаното в договора възнаграждение може да включва променлив размер. Тогава Дружеството оценява приблизително размера на възнаграждението, на което ще има право в замяна на прехвърлянето на обещаните стоки или услуги на клиента. Размерът на възнаграждението може да варира поради отстъпки, намаления, възстановявания, кредити, стимули, бонуси за постигнати резултати, глоби или други подобни елементи. Обещаното възнаграждение може да варира и ако правото на Дружеството да получи възнаграждение зависи от настъпването или не на бъдещо събитие.

Дружеството прави приблизителна оценка на размера на променливото възнаграждение, като използва един от следните методи, в зависимост от това кой метод се очаква да може по-добре да предвиди размера на възнаграждението, на което Дружеството има право:

- очакваната стойност – сборът от сумите, претеглени според вероятностното разпределение в диапазона с възможни възнаграждения;

- най-вероятен размер – единствената най-вероятна стойност в диапазон от възможни стойности на възнаграждение, т.е. единствения най-вероятен резултат от договора).

Метод на амортизация и полезен живот на дълготрайните активи

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

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

- остатъчна стойност на амортизируемите активи – обикновено е нулева, а за активи, които имат съществена стойност и Дружеството разполага с достатъчно достоверни данни за наличието на пазар за евентуална тяхна бъдеща продажба – на база на данните, които могат да бъдат установени и потвърдени;
- метод на амортизиране – линейна база;
- полезен живот – за всяка група активи на база очаквания срок за тяхната експлоатация.

Тестове за обезценка на финансови активи

Финансов актив или група от финансови активи, различни от тези, които попадат в категорията на активи по справедлива стойност презпечалбата или загубата се оценяват за индикатори за обезценка в края на всеки отчетен период. Обезценката се определя на база модела на „очакваните кредитни загуби“.

По отношение на капиталови инвестиции, категоризирани като на разположение за продажба Дружеството смята, че тези активи за обезценени, когато е имало значителен или продължителен спад в справедливата им стойност под себестойност. Определянето на това, дали има „значителен“ или „продължителен“ изисква значителна преценка от страна на Ръководството.

Размерът на загубата от обезценка, признат за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, е разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

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

За оценка и измерване на очакваните кредитни загуби на финансовите активи, ръководството на Дружеството е възприело следните подходи:

- търговски и други вземания – опростен подход, базиран на „очакван процент на неизпълнение“, чрез използване на матрица на провизиите. Очакваният процент на неизпълнение е определен на база историческа информация за периода на покриване на вземанията от страна на клиентите. Ретроспективният преглед е извършен за период от 5 години.

Групи вземания	Очакван процент на неизпълнение	
с просрочие по дни:	от/до	
С просрочие до 30 дни	23,29%	14,42%
С просрочие от 31 до 60 дни	64,54%	28,65%
С просрочие от 61 до 90 дни	76,75%	53,77%

С просрочие от 91 до 180 дни	86,64%	74,16%
С просрочие от 181 до 360 дни	87,68%	98,69%
С просрочие над 360 дни	47,10%	16,95%

- предоставени кредити и заеми и кредити и заеми, придобити чрез цесии – общ (тристепенен) стандартизиран подход, базиран на метода „вероятност от неизпълнение“, като на всяка отчетна дата след първоначалното признаване Дружеството оценява към кой етап се отнася финансовия актив, който е предмет на проверка за обезценка. Подходът е оповестен в Раздел „База за изготвяне- Промени в счетоводната политика“

Ефекта от първо прилагане на МСФО 9 по отношение на обезценки е признат към 01.01.2018г. в неразпределени печалби и е представен в Отчета за промените в собствения капитал (116) хил.лв., а признатите обезценки към 31.12.2018г. в размер на 17 хил.лв., са признати в отчета за печалбите или загубите.

Тестове за обезценка на нефинансови активи

Анализът за обезценка на репутация, материални и други нематериални активи изисква оценка на стойността в употреба на актива или на единицата генерираща парични потоци, към които са разпределени активите. Оценката на стойността в употреба се прави най-вече въз основа на дисконтираните модели на паричните потоци, които изискват Дружеството да направи оценка на очакваните бъдещи парични потоци от актива или от единицата генерираща парични потоци, а също и да се избере подходящ дисконтов процент за да се изчисли настояща стойност на паричните потоци.

Нетната реализуема стойност на материалните запаси

Определянето на обезценка при материалните запаси включва процес на оценка. Балансовата стойност на материалните запаси се обезценява до нетната реализуема стойност, когато тяхната себестойност вече може да не бъде възстановяема – например, когато материалните запаси са повредени или остарели изцяло или частично или има спад в продажните им цени. Във всеки случай нетната реализуема стойност представлява най-добрата оценка на възстановимата стойност и се основава на най-сигурните съществуващи към датата на отчета данни и присъщо включва оценки относно бъдещите очаквания за реализуема стойност. Критериите за определяне на размера на обезценката или отписването се основават на анализ за стареене, техническа оценка и последващи събития. По принцип такъв процес на оценка изисква значителни преценка и може да повлияе на балансовата сума на материалните запаси към датата на отчета.

Приблизителна оценка за отсрочени данъци

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

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

Провизии

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

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

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

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

Провизии за гаранции

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

Условни активи и пасиви

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

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

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

Дружеството не признава условните активи. Те обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които поражда възможност в Дружеството да постъпи входящ поток икономически ползи. Условните активи не се признават във финансовите отчети, тъй като това може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

Актьорски предположения за дефинирани планове при пенсиониране

Плановите за доходи могат да бъдат сложни понеже се изискват актьорски 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 актьорски 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 актьорски 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 актьорски 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.

Задължение за извеждане от експлоатация

Провизията за разходи за извеждане от експлоатация е свързана с изграждането на производствени съоръжения от различен тип, например за производство на материали, забавящи разпространението на пожари. Разходите за извеждане от експлоатация са провизирани по сегашната стойност на плащанията, които се очаква да бъдат направени за уреждане на задължението и се признават като част от стойността на съответния актив.

Бъдещите парични потоци са дисконтирани като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните рискове за задължението за извеждане от експлоатация. Разгръщането на

провизията в резултат на изминалото време, се признава като разход в периода, за който се отнася и се представя като финансов разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Очакваните бъдещи разходи за извеждане от експлоатация се подлагат на преглед ежегодно и се коригират, както е необходимо. Промените в очакваните бъдещи разходи или в използваната норма на дисконтиране, се отразяват като увеличение или намаление в цената на придобиване на актива.

ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

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

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

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

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

Към минималните сравнителни финансови отчети Дружеството представя трети отчет за финансовото състояние към началото на предходния период, ако се прилага счетоводна политика със задна дата, прави се преизчисление със задна дата на статии или се прекласифицират статии във финансовите отчети и ако това оказва съществено влияние върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период. При наличие на такива обстоятелства се представят три отчета за финансовото състояние към:

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

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

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

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

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

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

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

РЕКЛАСИФИКАЦИИ И ПРЕИЗЧИСЛЕНИЯ

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

СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

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

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

III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

1.1. Приходи

1.1.1. Нетни приходи от продажби

Вид приход	2018 г.	2017 г.
Приходи от договори с клиенти за продажби на услуги, в т.ч.:	1 197	1 776
Приходи от проектиране	1 140	1 710
Приходи от обучение	57	66
Приходи от договори с клиенти за продажба на услуги по дългосрочни договори, в т.ч.:	472	22
Начислени на етап	472	22
Общо	1 669	1 798

1.1.2. Допълнителна информация

Приходи от договори с клиенти по географски региони, в т.ч.:	2018 г.	2017 г.
Продажби в страната	1 669	1 798
Общо	1 669	1 798

Приходи от договори с клиенти по видове пазари, в т.ч.:	2018 г.	2017 г.
Продажби на вътрешен пазар	1 669	1 798
Общо	1 669	1 798

Приходи от договори с клиенти по срокове за прехвърляне на стоките или услугите, в т.ч.:	2018 г.	2017 г.
Приходи, признати в определен момент	1 197	1 776
Приходи, признати с течение на времето	472	22
Общо	1 669	1 798

Договори за строителство

Договори признати с течение на времето	Начислени приходи признати в течение на времето	Разходи съответстващи на признатите приходи
БТГ-04	44	44
БТГ-07	110	80
БТГ-05	80	80
БТГ-06	80	110
СП-01/20.06.2018	32	32
ИП-ЕП-ОГ ИНЖ./24.04.15	126	126
Общо	472	472

1.1.3. Други приходи

Други приходи, в т.ч.:	2018 г.	2017 г.
Отписани задължения	-	13

„ГАЗТЕК БГ“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018

Управление на „Газтек ДЗЗД“	-	482
Други приходи	5	-
Общо	5	495

1.1.4. Дял в приходи/разходи от участие в съвместно контролирана дейност

„Газтек БГ“ АД, със седалище и адрес на управление в Република България и ПАД „Институт Южнийгипрогаз“, със седалище и адрес на управление в Украйна, са участници в Консорциум „Газтек БГ – Южнийгипрогаз“. На 31.08.2017 г. , съгласно Споразумение към договор за създаване на консорциум ДЗЗД "ГАЗТЕК ДЗЗД" от 16.01.2012 г., „Газтек БГ“ АД и ПАД „Институт Южнийгипрогаз“ констатирали постигане на целта по Договор №03-06/01 от 20.04.2012 г. между „Южен поток България“ АД и ДЗЗД "ГАЗТЕК ДЗЗД" и прекратяват неговото действие, считано от датата на заличаването на консорциума в регистъра по Булстат.

Дял в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход от участие в съвместно контролирана дейност		
ДЗЗД "ГАЗТЕК ДЗЗД"	2018 г.	2017 г.
Дял в приходи от участие в съвместно контролирана дейност	-	1 848
Дял от разходи от участие в съвместно контролирана дейност	-	(1 850)
Печалба / загуба от участие в съвместно контролирана дейност	-	(2)

1.2. Разходи

1.2.1. Разходи за използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Спомагателни материали	2	1
Офис материали и консумативи	30	11
Други материали	1	2
Рекламни материали	2	1
Стопански инвентар	1	1
Общо	36	16

1.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Услуги от подизпълнители	113	454
Нает транспорт	115	99
Реклама	-	12
Съобщителни и комуникационни услуги	5	13
Консултански и други договори	12	9
Граждански договори и хонорари	55	213
Застраховки	-	2
Поддръжка на архивен фонд	1	1
Наеми	135	153
Юридическо обслужване	2	13
Други разходи за външни услуги	5	1
Информационно обслужване	81	66
Държавни, съдебни и др. такси	-	9
Управление на персонала и ТМ	8	8
Счетоводни услуги	52	53
Възнаграждение на СД	24	24
Пощенски услуги	1	2
Услуги ДЛЗД	2	-
Финансово обслужване	4	-
Общо	615	1 132

„ГАЗТЕК БГ“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018

1.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Разходи за амортизации на производствени	19	6
дълготрайни материални активи	18	5
дълготрайни нематериални активи	1	1
Разходи за амортизации на административни	-	1
дълготрайни материални активи	-	1
Общо	19	7

1.2.4. Разходи за персонала

Разходи за:	2018 г.	2017 г.
Разходи за заплати, в т.ч.:	706	667
на производствен персонал	587	594
на административен персонал	119	73
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	5	-
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	127	115
на производствен персонал	110	97
на административен персонал	17	18
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	1	-
Разходи на персонала за доходи при напускане	-	6
по задължения по планове с дефинирани вноски	-	6
Общо	833	788

1.2.5. Други разходи

Вид разход	2018 г.	2017 г.
За командировки	25	40
За представителни цели	4	3
Дарение	4	-
Недокументално оформени разходи	3	4
За глоби и неустойки по публични задължения	1	2
За глоби и неустойки по търговски сделки	-	2
За данъци върху разходите	2	1
За отписани вземания	1	1
Социални разходи	43	29
Членски внос	2	4
Разходи несвързани с дейността	18	8
Общо	103	94

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

	2018 г.	2017 г.
Възстановена обезценка на търговски и други вземания, призната в печалба или загуба	72	-
Разходи от обезценка на търговски и други вземания, призната в печалба или загуба	(49)	-
Нетни (загуби)/печалби от обезценка на финансови активи	23	-

1.2.7. (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	2018 г.	2017 г.
Текущ разход за данък	17	18
Други компоненти на текущ данъчен разход	2	6

„ГАЗТЕК БГ“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018

Разход/(приход) по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	2	6
Общо	19	24

1.3. Финансови приходи/(разходи), нето

1.3.1. Финансови приходи

Финансови приходи		
Вид приход	2018 г.	2017 г.
Приходи от лихви, в т.ч.:	-	1
по депозити и сметки	-	1
Общо	-	1

1.3.2. Финансови разходи

Финансови разходи		
Вид разход	2018 г.	2017 г.
Разходи за лихви, в т.ч.:	2	32
по заеми	2	8
по цесии	-	6
други	-	18
Други финансови разходи	1	1
Общо	3	33

Финансови приходи/(разходи), нетно	(3)	(32)
---	------------	-------------

2. Отчет за финансовото състояние

Нетекущи активи

2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2018 г. и 2017 г. Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

	Машини и оборудване	Други активи	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2016	251	4	255
Постъпили	51	2	53
Излезли от употреба	(13)	(2)	(15)
Общо увеличения/(намаления) за периода	38	-	38
Салдо към 31.12.2017	289	4	293
Постъпили	10	-	10
Излезли от употреба	(99)	-	(99)
Общо увеличения/(намаления) за периода	(89)	-	(89)
Салдо към 31.12.2018	200	4	204
Амортизация и обезценка			
Салдо към 31.12.2016	(251)	(3)	(254)
Амортизация за годината	(5)	(1)	(6)
Амортизация на излезли от употреба	13	2	15
Общо увеличения/(намаления) за периода	8	1	9
Салдо към 31.12.2017	(243)	(2)	(245)
Амортизация за годината	(17)	(2)	(19)

„ГАЗТЕК БГ“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018

Амортизация на излезли от употреба	99	-	99
Общо увеличения/(намаления) за периода	82	(2)	80
Салдо към 31.12.2018	(161)	(4)	(165)
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2017	46	2	48
Балансова стойност към 31.12.2018	39	-	39

Към 31 декември 2018 г. и 31 декември 2017 г. Дружеството е извършило преглед на активите, включени в Имоти, машини, съоръжения и оборудване, като не са установени условия за тяхната обезценка.

Към 31 декември 2018 г. в Имоти, машини, съоръжения и оборудване са включени напълно амортизирани активи с отчетна стойност в размер на 285 хил. лв., които продължават да се използват в дейността на Дружеството. Към 31 декември 2017 г. напълно амортизираните активи са с отчетна стойност в размер 240 хил. лв.

2.2. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити	31 декември 2017		Движение на отсрочените данъци за 2018				31 декември 2018	
	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	увеличение		намаление		Данъчна временна разлика	Отсрочен данък
			Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	4	-	-	-	-	-	4	-
Обезценки		-	107	11	-	-	107	11
Компенсируми отпуски	26	3	33	3	(27)	(3)	32	3
Доходи на ФЛ	12	1	9	1	(12)	(1)	9	1
Дългосрочни доходи на персонала	40	4	-	-	-	-	40	4
Общо активи по отсрочени данъци	82	8	149	15	(39)	(4)	192	19
Отсрочени данъци (нето)	82	8	149	15	(39)	(4)	192	19

Текущи активи

2.3. Текущи търговски и други вземания

Вид текущи вземания	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Вземания от свързани предприятия, в т.ч.: /нето/	107	319
Вземания от продажби по договори с клиенти	131	319
Обезценки на вземания от продажби по договори с клиенти	(24)	-
Вземания от продажби, в т.ч.: /нето/	148	144
Вземания от продажби по договори с клиенти	210	144
Обезценки на вземания от продажби по договори с клиенти	(62)	-
Вземания по предоставени аванси, в т.ч.: /нето/	15	12
Вземания по предоставени аванси	15	12
Вземания по съдебни спорове, в т.ч.: /нето/	-	20
Вземания по съдебни спорове	20	20
Обезценки на вземания по съдебни спорове	(20)	-
Други вземания, в т.ч.: /нето/	174	181
Предплатени разходи	4	3
Предоставени гаранции и депозити	164	173
Други вземания	6	5

„ГАЗТЕК БГ“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018

Общо	444	676
-------------	------------	------------

2.4. Текущи активи по договори с клиенти

Дружеството е признало следните активи и пасиви по договори с клиенти:

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Текущи активи по договори с клиенти, нетно	474	-

2.5. Други текущи финансови активи

Текущи финансови активи	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Финансови активи, дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност	-	10
Общо	-	10

2.6. Парични средства

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Парични средства в брой, в т.ч.:	-	-
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	113	249
В лева	110	246
Във валута	3	3
Общо	113	249

Собствен капитал

2.7. Собствен капитал

2.7.1. Основен капитал

Акционер	31.12.2018 г.				31.12.2017 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Овергаз Холдинг АД	28 500	28 500	28 500	57%	28 500	28 500	28 500	57%
Овергаз Инк АД	12 500	12 500	12 500	25%	12 500	12 500	12 500	25%
Николов Инвест ООД	1 800	1 800	1 800	4%	1 800	1 800	1 800	4%
Иван Т. Чолаков	1 800	1 800	1 800	4%	1 800	1 800	1 800	4%
Георги Д. Калайджиев	1 800	1 800	1 800	4%	1 800	1 800	1 800	4%
Наследници на Никола Перушинков	1 800	1 800	1 800	4%	1 800	1 800	1 800	4%
Иванка С. Бойчева	818	818	818	2%	818	818	818	2%
Станислав П. Бойчев	491	491	491	1%	491	491	491	1%
Владимир П. Бойчев	491	491	491	1%	491	491	491	1%
Общо:	50 000	50 000	50 000	100%	50 000	50 000	50 000	100%

2.7.2. Резерви

	Общи Резерви	Други Резерви	Всичко
Резерви към 31.12.2016 г.	12	(40)	(28)
Резерви към 31.12.2017 г.	12	(40)	(28)
Резерви към 31.12.2018 г.	12	(40)	(28)

2.7.3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2016 г.	105
Увеличения от:	200

„ГАЗТЕК БГ“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018

Печалба за годината - 2017	200
Намаления от:	(105)
Разпределение на печалба за дивидент	(103)
От промяна в участия	(2)
Печалба към 31.12.2017 г.	200
Ефект от първо прилагане на МСФО 9	(116)
Печалба към 01.01.2018г. /преизчислена/	84
Увеличения от:	69
Печалба за годината - 2018	69
Намаления от:	(201)
Разпределение на печалба за дивидент	(201)
Финансов резултат към 31.12.2016 г.	105
Финансов резултат към 31.12.2017 г.	200
Финансов резултат към 01.01.2018 г.(преизчислен)	84
Финансов резултат към 31.12.2018 г.	(48)

Нетекущи пасиви

2.8. Нетекущи провизии

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения към персонала	80	80
в т.ч. дългосрочни платени стъсствия като допълнителни отпуски задългогодишен трудов стаж или творчески отпуски	80	80
Общо	80	80

Текущи пасиви

2.9. Текущи търговски и други задължения

Вид текущи задължения	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения към свързани предприятия, в т.ч.:	421	142
Задължения по доставки	201	90
Задължения по получени аванси	2	2
Задължения по дивиденти	218	44
Други задължения	-	6
Задължения по доставки	244	406
Задължения по получени аванси	92	10
Други задължения, в т.ч.:	1	9
Задължения по начислени разходи	-	2
Задължения по гаранции и депозити	-	5
Други задължения	1	2
Общо	758	567

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

Валута	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
BGN	758	567
Общо	758	567

2.10. Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения към персонала	87	69
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	27	23
Задължения към осигурителни предприятия	51	30
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	5	4

„ГАЗТЕК БГ“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018

Общо	138	99
-------------	------------	-----------

2.11. Текущи данъчни задължения

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Корпоративен данък	9	7
Данък върху добавената стойност	45	5
Данъци върху доходите на физическите лица	11	10
Други данъци	2	1
Общо	67	23

2.12. Други текущи финансови пасиви

Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност		
Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Кредити и заеми, отчитани по амортизирана стойност	72	-
Общо	72	-

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения по кредити и заеми към свързани лица в групата, в т.ч.:	72	-
Задължения за главници по кредити към свързани лица в групата - Овергаз Капитал АД	70	-
Задължения за лихви по кредити към свързани лица в групата – Овергаз Капитал АД	2	-
Общо	72	-

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Продажби на свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2018 г.	2017 г.
Овергаз мрежи АД	Услуги	242	218
Овергаз мрежи АД	МСС 15	32	22
Овергаз Инжинеринг АД	Услуги	797	540
Овергаз Инжинеринг АД	МСС 15	126	-
Вестител АД	Услуги	-	19
Овергаз Директ АД	Услуги	-	1
Общо		1197	800

Покупки от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2018 г.	2017 г.
Овергаз Холдинг АД	Лихви	-	18
Овергаз Инк АД	Лихви	-	6
Овергаз Капитал АД	Лихви	8	8
Овергаз Холдинг АД	Услуги	34	30
Овергаз Инк АД	Услуги	144	152
Овергаз мрежи АД	Услуги	62	75
Оу Джи Транс АД	Услуги	113	99
Де Ен Ка АД	Услуги	1	1
Общо		362	389

Покупки от свързани лица - липсващи в отчета за 2017 г.

Свързано лице - доставчик		2018 г.	2017 г.
Методия АД	Услуги	80	75

Получени аванси от свързани лица

Свързано лице	За вид доставка	2018 г.	2017 г.
"Резиденшъл парк Елин Пелин" ЕАД	Услуга	2	2
Общо		2	2

Вземания от свързани лица

Свързано лице - клиент	31.12.2017	Гаранции	31.12.2017	Гаранции
Овергаз мрежи АД	16	Фактури	50	Фактури
Овергаз Инженеринг АД	88	Фактури	242	Фактури
Вестител АД	27	Фактури	27	Фактури
Овергаз Холдинг АД	-	-	10	Цесия
Общо	131		329	

Задължения към свързани лица

Свързано лице - доставчик	31.12.2018	Гаранции	31.12.2017	Гаранции
Овергаз Холдинг АД	23	Фактури	3	Фактури
Овергаз Холдинг АД	6	Гаранции	6	Гаранции
Овергаз Инк АД	16	Фактури	42	Фактури
Оу Джи Транс АД	111	Фактури	31	Фактури
Овергаз мрежи АД	6	Фактури	14	Фактури
Вестител АД	1	Фактури	-	
Задължения за съочастия в Групата	218	Дивидент	44	Дивидент
Общо	381		142	

Задължения към свързани лица - липсващи в отчета за 2017 г.

Свързано лице - доставчик		2018 г.	2017 г.
Методия АД	Услуги	41	31

Начисления, свързани с доходи на основния ръководен персонал

Вид доход	Изп. Директор	Чл. на СД
Възнаграждения и осигуровки за периода	54	26

2. Дивиденди

През годината завършваща на 31 декември 2018г., Дружеството е изплатило дивиденди в размер на 27 178 лв. за годината завършваща на 31 декември 2017г.

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;
- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват и контролират на централно ниво;
- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват на разумна и последователна основа и при спазване на най-добрите пазарни практики.

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

Информация за финансовия риск

Кредитен риск

Максималната кредитна експозиция на Дружеството е:

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Парични средства	113	249
Финансови активи	-	10
Текущи и други краткосрочни вземания, нето	918	676
Общо	1 031	935

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.

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 баланса към 31 декември 2018 г.

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. В допълнение, периодично се извършва преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания като за тези, които са трудносъбираеми и несъбираеми се заделят провизии (обезценки), както е посочено по-горе.

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

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

В следващата таблица са представени договорените падежи на финансовите активи и пасиви на база на най-ранната дата, на която Дружеството може да ги получи или да бъде задължено да ги изплати. В таблицата са посочени недисконтираните парични потоци, включващи главници и лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране:

„ГАЗТЕК БГ“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018

Ликвиден риск - текуща година				
Към 31.12.2018 година	Преносна (балансова) стойност	Договорени парични потоци	Договорени парични потоци, в т.ч.	
			до 1 година	Общо
Финансови активи	1 031	1 031	1 031	1 031
Търговски и другивземания от трети лица	653	653	653	653
Търговски и другивземания от свързани лица	265	265	265	265
Парични средства и парични еквиваленти	113	113	113	113
Финансови пасиви	1 035	1 035	1 035	1 035
Задължения по заеми към свързани лица	72	72	72	72
Търговски и другизадължения към трети лица	542	542	542	542
Търговски и другизадължения към свързани лица	421	421	421	421
Общonetна ликвидна стойност	(4)	(4)	(4)	(4)

Ликвиден риск - предходна година					
Към 31.12.2017 година	Преносна (балансова) стойност	Договорени парични потоци	Договорени парични потоци, в т.ч.		
			до 1 година	Общо	
Финансови активи	935	935	935	935	
Други финансови активи от свързани лица (цесии, лизинг, депозити и др.)	10	10	10	10	
Търговски и другивземания от трети лица	357	357	357	357	
Търговски и другивземания от свързани лица	319	319	319	319	
Парични средства и парични еквиваленти	249	249	249	249	
Финансови пасиви	689	689	689	689	
Търговски и другизадължения към трети лица	547	547	547	547	
Търговски и другизадължения към свързани лица	142	142	142	142	
Общonetна ликвидна стойност	246	246	246	246	

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 парични средства и депозити. 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.

Валутен риск

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

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

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци от даден инструмент ще варира поради промените в пазарните цени. Пазарните цени включват четири типа риск: лихвен, валутен, стоков и друг ценови риск, какво е и рискът за цената на собствения капитал. Финансовите инструменти,

които биват засегнати от пазарния риск, включват заеми и привлечени средства, депозити, инструменти на разположение за продажба и деривативни финансови инструменти.

Анализите на чувствителността, посочени по-долу са свързани със състоянието към 31 декември 2018 г. и 2017 г.

Анализите на чувствителността са изготвени при предположението, че сумата на нетния дълг, съотношението на фиксираните към плаващите лихвени проценти по дълга и деривативите и съотношението на финансовите инструменти в чуждестранни валути, всички са постоянни и на база определянето на хеджове, както те съществуват към 31 декември 2018 г.

Анализите изключват ефекта от движенията в пазарните променливи в балансовата стойност на пенсионните и други задължения след пенсиониране, провизиите и по нетекущите финансови активи и пасиви на чуждестранни дейности.

При изчисление на анализите на чувствителността са направени следните предположения:

- Чувствителността на отчета за финансовото състояние е свързана единствено с деривативи и дългови инструменти на разположение за продажба;
- Чувствителността на съответния отчет за доходите представлява ефекта от предполагаемите промени в пазарните рискове. Той се базира на финансовите активи и финансовите пасиви, държани към 31 декември 2018 г. и 2017 г., включително ефект на хеджиращите инструменти;
- Чувствителността на собствения капитал се изчислява като се преценява ефекта от свързаните хеджове на паричен поток и хеджове на нетна инвестиция в чуждестранно дъщерно дружество към 31 декември 2018 г. за ефектите от поетите промени в базовия инструмент.

Оценяване по справедлива стойност

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба, на база позицията, предположенията и преценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден за даден актив или пасив пазар. За своите финансови активи и пасиви дружеството приема като основен пазар финансовите пазари в България - БФБ, големите търговски банки - дилъри и за определени специфични инструменти - директни сделки между страните. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в отчета за финансово състояние по определена пазарна (по определен оценъчен метод) стойност (инвестиции в ценни книжа, кредити с променлив лихвен процент) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Техники и ресурси за оценка

При оценките на справедливата стойност, класифицирани в рамките на ниво 2 и ниво 3 на йерархията на справедливата стойност, МСФО изисква от предприятието да оповести описание на техниката (ите) за оценяване и вложените данни, използвани при измерването на справедливата стойност. При измерванията на справедливата стойност, класифицирани в Ниво 3 на йерархията на справедливата стойност, информацията за използваните значителни ненаблюдавани суровини трябва да бъде количествена. Предприятието може да оповести следното, за активите за да отговарят на изискването за оповестяване на значимите ненаблюдавани хипотези, използвани при оценката на справедливата стойност в съответствие с параграф 93, буква г) от МСФО.

4. Управление на капитала

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

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

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

През годините, приключващи на 31 декември 2018 г. и 31 декември 2017 г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.

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

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	72	-
<i>Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити</i>	72	-
Намален с:		
паричните средства и парични еквиваленти	(113)	(249)
Нетен дългов капитал	(41)	(249)
Общо собствен капитал	(26)	222
Общо капитал	(67)	(27)
Коефициент нетен дълг към общо капитал	0.6119	9.2222

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	1 115	769
<i>Задължения към свързани предприятия</i>	72	
<i>Всички останали пасиви</i>	1 043	769
Общособствен капитал	(26)	222
Коефициент на задлъжнялост	-42.8846	3.4640

5. 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.

Към 31 декември размерът на собствения капитал е отрицателен в размер на (26) лв. и е със 76 хил. лв. под акционерния капитал, което не е в съответствие с чл. 252 от Търговския закон.

Независимо от горното, Дружеството има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси. Прилагането за първа година на МСФО 9 в комбинация с изплатените през годината дивиденди доведе до времемното влошаване на капиталовата структура. Ръководството очаква, че временният недостиг юе бъде компенсиран още през следващият отчетен период.

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:

„ГАЗТЕК БГ“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018

Показатели					
№	Показатели	2018 г.	2017 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Имоти, Машини, Съоръжения /общо/	39	48	(9)	-19%
2	Нетекущи активи	58	56	2	4%
3	Текущи активи, в т.ч.:	1 031	935	96	10%
5	Текущи вземания	918	676	242	36%
6	Текущи финансови активи	-	10	(10)	-100%
7	Паричнисредства	113	249	(136)	-55%
8	Обща сума на активите	1 089	991	98	10%
9	Собствен капитал	(26)	222	(248)	-112%
10	Финансов резултат	69	165	(96)	-58%
11	Нетекущи пасиви	80	80	-	0%
12	Текущи пасиви	1 035	689	346	50%
13	Обща сума на пасивите	1 115	769	346	45%
14	Приходи общо	1 746	4 142	(2 396)	-58%
15	Приходи от продажби	1 669	1 798	(129)	-7%
16	Разходи общо	1 560	3 920	(2 360)	-60%

Коефициенти					
№	Коефициенти	2018 г.	2017 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	(2.6538)	0.7432	(3.3971)	-457%
2	На активите	0.0634	0.1665	(0.1031)	-62%
3	На пасивите	0.0619	0.2146	(0.1527)	-71%
4	На приходите от продажби	0.0413	0.0918	(0.0504)	-55%
	Ефективност:				
5	На разходите	1.1192	1.0566	0.0626	6%
6	На приходите	0.8935	0.9464	(0.0529)	-6%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	0.9961	1.3570	(0.3609)	-27%
8	Бърза ликвидност	0.9961	1.3570	(0.3609)	-27%
9	Незабавна ликвидност	0.1092	0.3759	(0.2667)	-71%
10	Абсолютна ликвидност	0.1092	0.3614	(0.2522)	-70%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	(0.0233)	0.2887	(0.3120)	-108%
12	Задлъжнялост	(42.8846)	3.4640	(46.3486)	-1338%