

"ОУ ДЖИ ТЕХ" ЕООД

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За годината към 31.12.2017 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представяващ:

Петър Шопов



Съставител:

Светлана Славева

Заверил:

ИсаОдит ООД

Дата на одобрение на финансовия отчет:

София, 28 февруари 2018 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на ОУ ДЖИ ТЕХ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ОУ ДЖИ ТЕХ ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

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

База за изразяване на мнение

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

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от

Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето

на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

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

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Одиторско дружество: ИсаОдит ООД

Управител:

Изабела Джалъзова



Одитор, отговорен за одита:

Изабела Джалъзова



гр. София

23 Март 2018 г.

"ОУ ДЖИ ТЕХ" ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2017 г.

	Приложение	31.12.2017 г. BGN'000	31.12.2016 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	2.1.	6	2
Активи по отсрочени данъци	2.2.	9	7
Общо нетекущи активи		15	9
Текущи активи			
Текущи търговски и други вземания	2.3.	38	61
Текущи финансови активи	2.4.	86	86
Парични средства	2.5.	131	35
Общо текущи активи		255	182
Общо активи		270	191

"ОУ ДЖИ ТЕХ" ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2017 г. - продължение

	Приложение	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ			
Собствен капитал	2.6.	1	1
Основен капитал	2.6.1.	1	1
Регистриран капитал		1	1
Резерви	2.6.2.	(1)	-
Финансов резултат	2.6.3.	95	66
Печалба/загуба за годината		95	66
Общо собствен капитал		95	67
Нетекущи пасиви			
Нетекущи задължения към персонала и социалното осигуряване	2.7.	71	59
Общо нетекущи пасиви		71	59
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.8.	33	17
Текущи задължения към персонала и социалното осигуряване	2.9.	61	39
Текущи данъчни задължения	2.10.	10	9
Общо текущи пасиви		104	65
Общо пасиви		175	124
Общо собствен капитал и пасиви		270	191

Приложенията от страница 1 до страница 47 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Петър Шопов

Съставител:
Светлана Славева

Заверил:
ИсаОдит ООД

Заверил съгласно одиторски доклад.



Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 28 февруари 2018 г.



	Приложение	2017 г. BGN'000	2016 г. BGN'000
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	921	826
Приходи от услуги		921	826
Общо приходи от оперативна дейност		921	826
Разходи по икономически елементи		(805)	(743)
Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(20)	(10)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(221)	(224)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(2)	(2)
Разходи за персонала	1.2.4.	(452)	(396)
Други разходи	1.2.5.	(110)	(111)
Суми с корективен характер	1.2.7.	-	-
Общо разходи от оперативна дейност		(805)	(743)
Печалба/(загуба) от оперативната дейност		116	83
Финансови приходи	1.1.2.	-	1
Финансови разходи	1.2.6.	(1)	(1)
Финансови приходи/разходи, нетно		(1)	-
Печалба/(загуба) преди разходи за данъци		115	83
(Разходи)/приходи за данъци	1.2.7.	(20)	(17)
Печалба/(загуба) за периода		95	66
Друг всеобхватен доход, представен преди свързаните данъчни ефекти	2.7.	1	-
<i>Компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекласифицирани към печалба или загуба преди облагане с данъци</i>			
Печалби/(загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи		1	
Общо компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекласифицирани към печалба или загуба преди облагане с данъци		1	-
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		1	-
Общо всеобхватен доход за периода		96	66

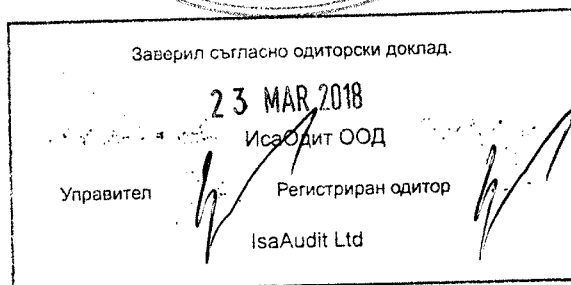
Приложенията от страница 1 до страница 47 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Петър Шопов

Съставител:
Светлана Славева

Заверил:
ИсаОдит ООД

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 28 февруари 2018 г.



"ОУ ДЖИ ТЕХ" ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, ПРЯК МЕТОД за 2017 година

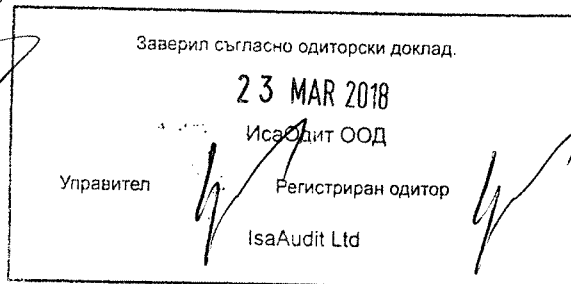
	Приложение	2017 г. BGN'000	2016 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти и доставчици		1 133	965
Плащания на доставчици и клиенти		(516)	(503)
Плащания на персонала и за социално осигуряване (Платени)/възстановени корпоративни данъци		(396)	(371)
Други постъпления/(плащания), нетно		(23)	(35)
Други постъпления/(плащания), нетно		(35)	(26)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		163	30
Парични потоци от финансова дейност			
Плащания по получени или предоставени заеми/депозити			(85)
Плащания от разпределение на печалба/дивиденди		(66)	(42)
Други парични потоци от финансова дейност, нетно		(1)	(1)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	2.5.	(67)	(128)
Нето увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти преди ефектът от промените в обменните курсове		96	(98)
Нето увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти		96	(98)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		35	133
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	2.5.	131	35

Приложенията от страница 1 до страница 47 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Петър Шопов

Съставител:
Светлана Славева

Заверил:
ИсаОдит ООД



Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 28 февруари 2018 г.



	Основен капитал	Резерви	Надрупани печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2015 г.	1	(1)	43	43
Преизчислен остатък към 31.12.2015 г.	1	(1)	43	43
Промени в собствения капитал за 2016 г.				
Операции със собствениците	-	1	(43)	(42)
Емисия на собствен капитал				-
Дивиденди			(42)	(42)
Увеличение/(намаление) чрез други промени		1	(1)	-
Печалба/(загуба) за периода			66	66
Остатък към 31.12.2016 г.	1	-	66	67
Преизчислен остатък към 31.12.2016 г.	1	-	66	67
Промени в собствения капитал за 2017 г.				
Операции със собствениците	-	-	(66)	(66)
Дивиденди			(66)	(66)
Печалба/(загуба) за периода			95	95
Друг всеобхватен доход	-	(1)	-	(1)
Печалби/(загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи		(1)		(1)
Друг всеобхватен доход за периода	-	(1)	-	(1)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци	-	(1)	-	(1)
Остатък към 31.12.2017 г.	1	(1)	95	95

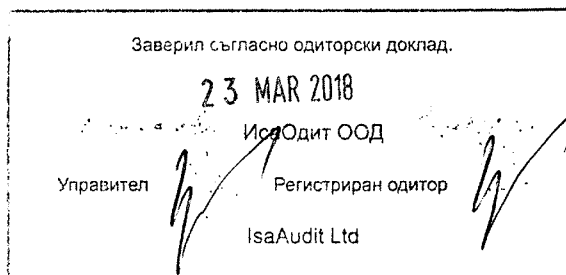
Приложенията от страница 1 до страница 47 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Петър Шопов

Съставител:
Светлана Славева

Заверил:
ИсаОдит ООД

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 28 февруари 2018 г.





ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

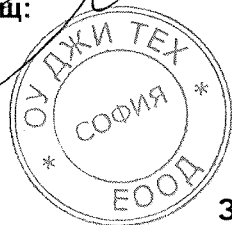
за годината към 31.12.2017 г.
с доклад на независимите одитори

„Оу Джи Тех” ЕООД

Годишният финансов отчет от страница 1 до страница 47 е одобрен и подписан от името на „Оу Джи Тех” ЕООД от:

Представляващ:

Петър Шопов



Съставител:

Светлана Славева

Заверил:

„ИсаОдит” ООД

София, 28 февруари 2018 г.

Съдържание

Съдържание	7
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	9
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	9
II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики	10
1. База за изготвяне	10
ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА	11
1. Изявление за съответствие	11
Приложени съществени счетоводни политики	11
Промени в счетоводната политика	11
Минимална сравнителна информация	19
Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2017 г.	19
Оповестявания за комплекта финансови отчети	19
Допустимо алтернативно третиране	20
Финансов обзор от ръководството	20
ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД	21
Приход от продажба на стоки	21
Такси за инсталация	21
Такси за Обслужване	21
Споразумения с множество елементи	21
Приходи от лихви	21
Приходи от възнаграждения за права	21
Приходи от дивиденди	21
Приходи от финансиране	22
РАЗХОДИ	22
Общи и административни разходи	22
Плащания по лизингови договори	22
Финансови приходи и разходи	22
ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА	23
ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ	23
Години	23
НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	24
Отделно придобит нематериален актив	24
Вътрешно създаден нематериален актив	24
Амортизация	24
Години	24
2 24	
ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ	25
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	25
ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ	25
Първоначално признаване и оценяване	25
Последваща оценка на финансови активи	26
Обезценка на финансови активи	27
Отписване на финансови активи	27
Последваща оценка на финансови пасиви	28
Отписване на финансови пасиви	28
Лихвени кредити и заеми	28
Пари и парични еквиваленти	28
СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА	29
ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И	
ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО	29
ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС	31
Данък върху добавената стойност (ДДС)	31

ПРОВИЗИИ	31
КАПИТАЛ	32
Разпределяне на дивидент	32
КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ	32
Признаване на приходите	32
Провизия за съмнителни вземания	33
Тестове за обезценка на активи	33
Нетната реализуема стойност на материалните запаси	33
Приблизителна оценка за отсрочени данъци	34
Провизии	34
Условни активи и пасиви	34
Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране	35
СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ	35
III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет	35
1. Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	35
1.1. Приходи	35
1.2. Разходи	36
2. Отчет за финансовото състояние	37
2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	37
2.2. Активи по отсрочени данъци	38
2.3. Текущи търговски и други вземания	38
2.4. Текущи финансови активи	38
2.5. Парични средства	38
2.6. Собствен капитал	39
2.7. Нетекущи задължения към персонала	40
Актюерски предположения	40
2.8. Текущи търговски и други задължения	41
2.9. Текущи задължения към персонала	41
2.10. Текущи данъчни задължения	41
IV. Други оповестявания	42
1. Свързани лица и сделки със свързани лица	42
2. Финансово управление на риска	44
3. Финансови показатели	46
4. Събития след края на отчетния период	46
5. Действащо дружество	46
6. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние	47

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на Дружеството:

“Оу Джи Тех” ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Агенцията по вписванията с ЕИК 200449794.

Адресът за кореспонденция е гр.София, район „Оборище“, бул.“Евлоги и Христо Георгиеви” №169.

Изпълнителен директор:

Петър Георгиев Шопов

Съставител:

Светлана Любчова Славева

Държава на регистрация на Дружеството:

РБългария

Седалище и адрес на регистрация:

Седалище и адрес на управление: гр.София 1407, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ № 5

Място на офис или извършване на стопанска дейност:

Адрес за кореспонденция: гр.София 1407, район „Лозенец“, ул.„Филип Кутев“ № 5

Обслужващи банки:

ОББ АД

Токуда Банк АД

Финансовият отчет е индивидуален отчет на Дружеството.**Предмет на дейност и основна дейност/и на Дружеството:**

Дружеството е регистрирано през 2008г. в РБългария.

Основната му дейност за 2017г. е свързана с производство и разпределение на електрическа и топлинна енергия и на газообразни вещества.

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност.

Финансовият резултат на Дружеството за 2017 г. след данъци е печалба в размер на 95 хил.лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Еднолично дружество с ограничена отговорност има следния предмет на дейност: Осъществяване на технически надзор на съоръжения с повишена опасност – газопроводи, газови инсталации, газорегулаторни пунктове, горивни уредби, бутилкови инсталации, газови уреди и други газови съоръжения в административни, жилищни и обществени сгради и обекти, разпределителните газопроводи на разпределителните дружества за природен газ и съоръженията към тях, както и всяка друга подобна дейност, незабранена от закона.

Дата на финансовия отчет: 31.12.2017 г.

Текущ период : Годината започваща на 01.01.2017 г. и завършваща на 31.12.2017 г.

Предходен период: Годината започваща на 01.01.2016 г. и завършваща на 31.12.2016 г.

Дата на одобрение за публикуване : 28.03.2018 г.

Орган одобрил отчета за публикуване: Едноличния собственик, чрез протокол решение на едноличния собственик от дата: 28.03.2018 г.

Структура на основния капитал:

Капиталът на Дружеството е 1 000 (хиляда) лева и е разделен на 1000 (хиляда) дружествени дяла, с номинална стойност 1 (един) лев всеки.

Съдружници	Дялово участие	Брой акции	(лева) Номинална стойност
„Овергаз Техника“ АД	100 %	1000	1
Всичко:	100%	1000	1

На 26.03.2012 г. „Овергаз Холдинг“ АД изкупува акциите на Леонид Федерович Перевозчиков и Нилсон Лимитед и става едноличен собственик на Дружеството. Към 31 декември 2012г. е внесен 100% от записания капитал на Дружеството.

На 17.09.2013 г. „Овергаз Техника“ АД изкупува акциите на „Овергаз Холдинг“ АД и става едноличен собственик на Дружеството.

На 10.12.2013 г. на заседание на Съвета на директорите е взето решение капиталът на преобразуваното Еднолично дружество с ограничена отговорност е записан и внесен изцяло още преди момента на вписване на преобразуването в Търговския регистър до размера от 31 126 (тридесет и една хиляди сто двадесет и шест) лева. Едноличен собственик на всички дялове в капитала ще е „Овергаз Техника“ АД.

На 17.07.2014 г. На Общо събрание на съдружниците се взе решение за намаляване капитала в размер на 1 000 лв.(хиляда), разделен на 1000 (хиляда) дружествени дяла, с номинална стойност 1 (един) лева всеки.

Към 31 декември 2017г. „Оу Джи Тех“ ЕООД няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики

1. База за изготвяне

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

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

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

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

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

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

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

ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА

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

Показател	2017	Към дата	Източник	2016
БВП в млн. лв.	71204	дек.2017	НСИ	92635
Реален растеж на БВП	3.90%	дек.2017	НСИ	4,1%
Инфлация в края на годината	2.80%	дек.2017	НСИ	0.6%
Среден валутен курс на щатския долар	1,73545	30.12.2017	БНБ	1,76804
Валутен курс на щатския долар	1,63081	30.12.2017	БНБ	1,85545
Безработица в края на годината	5.80%	Q4	НСИ	6.7%
Основен лихвен процент в края	0,00%	01.12.2017	БНБ	0,00%

1. Изявление за съответствие

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

Приложени съществени счетоводни политики

Промени в счетоводната политика

Този годишен финансов отчет е изготвен, спазвайки принципа на действащо предприятие в съответствие със Международните Стандарти за Финансово Отчитане, издадени от Съвета за Международния Счетоводни Стандарти (СМСС) и всички разяснения издадени от Комитета за Разяснения на МСФО, в сила на 1 януари 2014г. и които са приети от Комисията на европейския съюз.

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

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

текущия и предходни периоди. Транзакции със собствениците на Дружеството в качеството им на собственици се признават в отчета за промените в собствения капитал.

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

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

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

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

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

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

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

Дружеството не е приложило разгледаните по-долу в приложения А и Б нови стандарти, изменения и разясненията, които са били издадени от СМСС (IASB), но все още не са в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2017г. или тези в сила към 01.01.2017г., но които все още не са одобрени от ЕС. Ръководството очаква, че новите

стандартите, изменения и разясненията, ще бъдат приети в годишните финансови отчети на Дружеството, когато те влизат в сила и съответно са одобрени от ЕС. Дружеството е оценило, където е възможно, потенциалното въздействие на всички тези нови стандарти, изменения и разяснения, които ще бъдат ефективни за бъдещи периоди.

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

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

- *Изменения на МСФО 2: Класификация и оценка на сделки на базата на акции (издадени на 20 юни 2016г., все още не са приети от ЕС).* Измененията поясняват следното:

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

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

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

- i) оригиналното задължение се отписва

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

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

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01 януари 2018г., като по-ранно прилагане е позволено. Специфични преходни разпоредби също са приложими.

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

отчитат по амортизирана стойност или справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход.

- Изменения на МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети* и МСС 28 *Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (датата на влизане в сила е отложена за неопределено време, съответно е отложено и одобрението от ЕС)*. Тази промяна възниква във връзка с непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 и на МСС 28 (ревизиран 2011г.) в случаите на трансакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при трансакциите, които по съдържание са продажба или вноска на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес, печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато трансакциите по същество са продажба или вноска на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 – печалбата или загубата се признава изцяло.

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

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

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

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

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

съществува несигурност относно облагане с данък върху доходите. Разяснението се отнася до:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

инвестиции се измерват по тяхната справедлива стойност в края на последващите счетоводни периоди.

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

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

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

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

- *Класификация на финансовите активи* – МСФО 9 определя нова класификация и подход за оценка на финансовите активи, които се основават на бизнес модела за управление на финансовите активи на предприятието и характеристиките на техните парични потоци. МСФО 9 съдържа 3 принципни категории за класификация на финансовите активи: 1. Оценявани по амортизируема стойност, 2. Оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход и 3. Оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата. С новия стандарт се елиминират съществуващите категории в МСС 39: 1. Инвестиции държани до падеж, 2. Заеми и вземания и 3. Финансови активи на разположение за продажба. Дружеството не очаква новите изисквания за класификация на финансовите активи да има съществено влияние върху счетоводното отчитане на търговски вземания, заеми, инвестиции в облигации (дългови ценни книжа) и инвестиции в акции и дялове, отчитани по справедлива стойност. *Първоначалната оценка на Дружеството е, че като се имат предвид отчитаните към 31 декември 2017г. финансови активи, с влизането в сила на МСФО 9 и новите изисквания за класификация, няма да има значителен ефект върху финансовите отчети.*
- *Обезценка на финансови активи* – МСФО 9 замества модела на „понесените загуби“ от МСС 39 с модела „очаквани кредитни загуби“. Това налага значителна преценка как промените в икономическите фактори влияят на „очакваните кредитни загуби“. Новият модел за обезценка ще се прилага за финансовите активи, оценявани по амортизируема стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, с изключение на инвестиции в капиталови инструменти и договорни активи. Съгласно МСФО 9, загубите ще се измерват по една от двете бази: 1. очаквани кредитни загуби за следващите 12 месеца след датата на финансовия отчет или 2. очакваните кредитни загуби за целия срок на финансовите активи. Първата база се прилага когато кредитния риск не е нарастнал значително от датата на първоначално признаване до датата на финансовия отчет (и кредитния риск е нисък към датата на финансовия отчет), в обратния случай се прилага втората база. Дружеството избира да прилага втората база.

Анализ на оценката към 01.01.2018г.:

Търговски и други вземания, включително договорни активи

Оценката на очакваните кредитни загуби е изчислена на база опита за последните 3г. Дружеството е направило изчисления на кредитните загуби поотделно за предприятия и физически лица.

Експозициите са сегментирани според ниво на кредитен риск, географски регион и индустрия - за предприятията, и географски регион, тип на доставените стоки, от колко години е клиент на Дружеството – за физическите лица. Взети са предвид различията между икономическите условия от историческите данни, настоящите и бъдещите очаквани икономически условия за очаквания срок за събиране на вземанията.

Дружеството няма съществени Търговски и други вземания и не оповестява оценка при прилагането на изискванията за обезценка на МСФО 9 към 01.01.2018г.

Парични наличности

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

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

Оценката от прилагане на изискванията за обезценка на МСФО 9 към 01.01.2018г., е че Дружеството не очаква увеличение на загубите от обезценка на парични наличности спрямо прилаганите изисквания на МСС 39.

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

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

- Приходи от продажба на стоки и продукция – приходите понастоящем се признават когато стоките/продукцията се доставят на клиента, което се приема за момента, в който клиента приеме стоките/продукцията и свързаните с тях рискове и ползи се прехвърлят. Приходите се признават в момента когато приходите и разходите могат да се оценят надеждно, получаването на възнаграждението е вероятно и няма продължаващ контрол над стоките.

Съгласно МСФО 15 приходите ще се признаят когато клиента получи контрол над стоките.

- Приходи от услуги – ако свързани услуги по даден договор са предоставяни в различни периоди, възнаграждението се разпределя на относителна справедлива стойност между различните услуги. Понастоящем Дружеството признава тези приходи като използва метода етап на завършеност.
Съгласно МСФО 15, общото възнаграждение по договора за услуги ще бъде разпределено между отделните услуги въз основа на тяхната самостоятелна продажна цена. Продажната цена ще се определи въз основа на цените по които услугите се продават от Дружеството в единични продажби.
Приблизителната оценка на Дружеството от извършения преглед показва, че не се очакват значителни разлики от прилагането на МСФО 15 по отношение признаването на приходите от услуги.
- 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 преразглеждат 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.
Дружеството е направило преглед, който показва, че не се очаква прилагането на МСФО 15 по отношение договори за строителство да доведе до значителни промени и влияние върху финансовите му отчети.

Дружеството планира да прилага МСФО 15 модифицирано ретроспективно и съгласно пар. ВЗ б. "б", със задна дата с кумулативния ефект от първоначално прилагане на стандарта, признат към датата на първоначалното прилагане (01.01.2018г.). В тази връзка Дружеството няма да представя сравнителна информация за предходния период. Дружеството може да направи редица избори на практически облекчения при прехода. Дружеството е в процес на детайлна оценка на потенциалните ефекти от използване на тези практически облекчения.

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

Дружеството е направило първоначална оценка на потенциално влияние от прилагане на МСФО 16 върху финансовите му отчети, но все още не е завършило детайлната оценка. Действителното влияние от прилагане на МСФО 16 върху финансовите отчети за периода на първо прилагане ще зависи от бъдещи икономически условия, лихвени

проценти, към 01.01.2019г. и лизинговите договори, действащи към тази дата, вкл. последната оценка ще вземе предвид дали ще се упражнят опции по лизингови договори и степента, в която Дружеството ще избере да използва възможни практически целесъобразни мерки (облекчения) и изключения от признаване, допускани от Стандарта. Въпреки всичко не се очаква значително влияние по отношение отчитането и представянето на договорите за финансов лизинг във финансовите отчети.

Най-съществения ефект върху финансовите отчети се очаква да са във връзка с договори за оперативен лизинг, по които дружеството е лизингополучател и произтичащите от това признаване на нови активи и задължения.

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

Дружеството планира да приложи МСФО 16 за първи път за финансовите отчети за годината започваща на 01.01.2019г. Предвижда се ретроспективно приложение с някои изключения. Кумулативния ефект от прилагане на МСФО 16 ще се признае в неразпределени печалби към 01.01.2019г., без преизчисление на сравнителната информация. Когато приложи този подход по отношение лизингови договори класифицирани като оперативен лизинг, съгласно МСС 17, лизингополучателя може да направи редица избори на практически целесъобразни мерки/облекчения при прехода. Дружеството е в процес на оценка на потенциалните ефекти от използване на тези практически целесъобразни мерки/облекчения.

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

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 2017 г.

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

- ✦ Оповестявания по счетоводната политика;
- ✦ Оповестявания на съществени предположения;
- ✦ Финансови активи;

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.

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

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

Допустимо алтернативно третиране

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

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

В настоящата публикация, когато МСФО дава възможност за избор, Дружеството възприема едно от възможните третираня, а именно това, което е най-подходящо за обстоятелствата, в които се намира. В коментара се описва подробно коя е избраната политика, както и причините за този избор, и се представят накратко разликите в изискванията относно оповестяванията.

Финансов обзор от ръководството

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

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

ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД

Приход от продажба на стоки

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

Такси за инсталация

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

Такси за Обслужване

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

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 подобрене 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 лихви

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

Приходи от възнаграждения за права

Приходи от фиксирани възнаграждения за права се признават съгласно съдържанието на съответното споразумение, на линейна база за периода на лицензионното споразумение. Възнагражденията за права свързани с продажби се признават в печалба или загуба, когато продуктите са продадени от получателя на лиценза.

Приходи от дивиденди

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

Приходи от финансиране

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

РАЗХОДИ

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

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

Общи и административни разходи

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

Плащания по лизингови договори

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

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

Финансови приходи и разходи

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

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

Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, обезценка на финансови активи и загуби от хеджингови инструменти, които се признават като печалба или загуба. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

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

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

ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА

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

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

ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

При първоначално признаване имот, машина, съоръжение или оборудване се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба от ръководството и имат стойност равна или по-висока от 250 лв.

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:

Група	Години
Машины и съоръжения	3 – 4
Компютри и периферни устройства	2
Други	6 – 7

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

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

НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Отделно придобит нематериален актив

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

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

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

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 полезният му икономически живот както следва:

Група	Години
Програмни продукти	2
Други дълготрайни нематериални активи	6 – 7

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 и съоръжения както и нематериалните активи 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 във финансовия отчет за всеобхватния доход до размера на неговата очаквана възстановима стойност. Възстановимата стойност е по -високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба, и стойност в употреба на актив или на единица, генерираща парични потоци. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Ако това е така, възстановима стойност се определя за единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

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

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

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния 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 всеобхватния 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 всеобхватния доход, до степента до която те възстановяват обезценката.

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

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

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

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Първоначално признаване и оценяване

Дружеството признава финансов актив или финансов пасив във финансовия си отчет за финансово състояние, само когато Дружеството става страна по договорните клаузи на съответния финансов инструмент. При първоначално признаване Дружеството признава

всички финансови активи и финансови пасиви по справедлива стойност. Справедливата стойност на даден финансов актив/пасив при първоначалното му признаване обикновено е договорната цена. Договорната цена за финансови активи/пасиви освен тези, които са класифицирани по справедлива стойност в печалба или загуба, включва разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването/издаването на финансовия инструмент. Разходите по сделката направени при придобиването на финансов актив и издаването на финансов пасив, класифицирани по справедлива стойност в печалба или загуба се отчитат незабавно като разход.

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

Последваща оценка на финансови активи

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

Заеми и вземания.

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

Обичайно търговските и други вземания се класифицират в тази категория.

Финансови активи, държани до падеж.

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

За годината завършваща на 31 декември 2017 и 2016, Дружеството не е отчетло каквито и да било финансови активи в тази категория.

Финансови активи на разположение за продажба.

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

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

Обезценка на финансови активи

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

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

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

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

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

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

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

Отписване на финансови активи

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

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

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

Последваща оценка на финансови пасиви

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

Пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба.

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

За годината завършваща на 31 декември 2016 и 2015 Дружеството не е класифицирало, каквито и да било финансови пасиви като държани за продажба или отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба.

Други финансови пасиви.

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

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

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

Отписване на финансови пасиви

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

Лихвени кредити и заеми

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

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.

СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

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

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

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

ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО

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

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

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

За периода 01.01.2017 г. – 31.12.2017 г.

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

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

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

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

Дружествата осигуряват всяко наето лице, на основата на сключен договор с дружество за доброволно здравно осигуряване, за доболнични и болнични медицински услуги. Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

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

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

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

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

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

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, актюерски печалби и загуби

се представят като друг всеобхватен доход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и като резерв от преизчисления в собствения капитал.

ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС

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

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

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

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

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

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

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

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

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

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 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 доходите през периода, в който възникват. Провизиите по гаранции се измерват с помощта на вероятностни модели, базирани на минал опит. Провизиите за реструктуриране се признават само след като засегнатите страни са били информирани за формалния план за реструктуриране.

КАПИТАЛ

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

Разпределяне на дивидент

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

КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

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

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

Признаване на приходите

Дружеството прави провизии за търговски отстъпки, отстъпки за обеми и такси за връщане на продукти предвидени в договорите за продажба, когато признава приходите, получени от стоки и услуги. Такова намаление на прихода, представлява оценка, която е обект на преценка и предположение въз основа на минал опит, както и на обстоятелства станали известни на Дружеството по време на съставяне на оценката.

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

Провизия за съмнителни вземания

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

Тестове за обезценка на активи

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

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

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

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

Нетната реализуема стойност на материалните запаси

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

Приблизителна оценка за отсрочени данъци

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

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

Провизии

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

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

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

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

Условни активи и пасиви

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

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

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

Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране

Плановите за доходи могат да бъдат сложни понеже се изискват актюерски предположения, за да се определи размера на задължението и разхода. Възможно е фактическите резултати да се различават от предполагаемите резултати. Тези разлики са известни като актюерски печалби и загуби. Задълженията по дефинирани/конкретни доходи се измерват с помощта на метод за кредит на прогнозните единици, според който Дружеството трябва да направи надеждна оценка на размера на обезщетенията, които са спечелени в замяна на предоставени услуги в текущия и предходни периоди, използвайки актюерски техники.

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

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

СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

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

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

III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

1. Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

1.1. Приходи

1.1.1. Нетни приходи от продажби

Вид приход	2017 г.	2016 г.
Продажби на услуги в т.ч.	921	826
Приходи от сервизна дейност	921	826
Общо	921	823

1.1.2. Финансови приходи

Вид приход	2017 г.	2016 г.
Приходи от лихви в т.ч.	-	1
по заеми		1
Общо	-	1

1.2. Разходи**1.2.1. Разходи за материали**

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Офис материали и консумативи	20	10
Общо	20	10

1.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Нает транспорт	65	60
Съобщителни услуги	2	3
Консултански и други договори	1	2
Застраховки		2
Наеми	60	60
Други	15	15
Счетоводни услуги	28	29
Юридически услуги		
Пощенски услуги	7	6
интернет инф. технологии	37	41
управление на персонала	6	6
Общо	221	224

1.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Разходи за амортизации на производствени	2	2
дълготрайни материални активи	2	2
Общо	2	2

1.2.4. Разходи за персонал

Разходи за:	2017 г.	2016 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	375	339
производствен персонал	364	328
административен персонал	11	11
Разходи за осигуровки на в т.ч.	66	57
производствен персонал	65	56
административен персонал	1	1
Разходи на персонала за други дългосрочни доходи	11	
Общо	452	396

1.2.5. Други разходи

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Разходи за командировки	15	14
Разходи представителни	2	10
Разходи социални	4	1
Разходи други	5	
Разходи несвързани с дейността	84	86
Общо	110	111

1.2.6. Финансови разходи

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Други финансови разходи	1	1
Общо	1	1

1.2.7. Разходи за данъци от продължаващи дейности

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Текущ разход за данък	22	17
Други компоненти на текущ данъчен разход	(2)	
Разход/приход по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	(2)	
Общо	20	17

2. Отчет за финансовото състояние**2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

Към 31 декември 2017 г., имотите, машините, съоръженията и оборудването, стопанските и други активи включват:

	Машини и оборудване	Офис Обзавеждане	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2015	5		5
Излезли от употреба	(1)		(1)
Постъпили		1	1
Общо увеличения(намаления) за периода	(1)	1	-
Салдо към 31.12.2016	4	1	5
Постъпили	3	3	6
Общо увеличения(намаления) за периода	3	3	-
Салдо към 31.12.2017	7	4	11
Амортизация и обезценка			
Салдо към 31.12.2015	(2)		(2)
Амортизация за годината	(1)		(1)
Общо увеличения(намаления) за периода	(1)	-	(1)
Салдо към 31.12.2016	(3)	-	(3)
Амортизация за годината	(1)	(1)	(2)
Общо увеличения(намаления) за периода	(1)	(1)	(2)
Салдо към 31.12.2017	(4)	(1)	(5)
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2016	1	1	2
Балансова стойност към 31.12.2017	3	3	6

2.2. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити	31 декември 2016		Движение на отсрочените данъци за 2017				31 декември 2017	
			увеличение		намаление			
	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци								
Компенсирани отпуски	9	1	13	2	(7)	(1)	15	2
Дългосрочни доходи на персонала	59	6	12	1		-	71	7
Общо активи по отсрочени данъци:	68	7	25	3	(7)	(1)	68	7
Отсрочени данъци (нето)	68	7	25	3	(7)	(1)	86	9

2.3. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2017	31.12.2016 г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	38	61
Вземания по продажби	37	61
Вземания по предоставени аванси /нето/	-	
Вземания по предоставени аванси		
Други вземания в т.ч. /нето/	1	
Предплатени разходи	1	
Общо	38	61

2.4. Текущи финансови активи

Текущи финансови активи	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Кредити/депозити и вземания (кредити, заеми и фин.лизинг)	86	86
Общо	86	86

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Вземания по предоставени депозити	86	86
Общо	86	86

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Вземания по депозити от свързани лица в групата /нето/	86	86
Вземания по депозити от свързани лица в групата	86	85
Вземания по лихви по депозити от свързани лица в групата		1
Общо	86	86

2.5. Парични средства

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2016 г.
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	131	35
В лева	131	35
Общо	131	35

Дружеството не оповестява съпоставяне на промените във финансовите пасиви и собствения капитал с паричните потоци от финансови операции и други, непарични изменения, съгласно новите изисквания на МСС 7, поради факта, че през текущият отчетен период паричните потоци от финансова дейност са единствено дивиденди, които са оповестени в т.2.6.3. и Отчета за собствения капитал.

2.6. Собствен капитал

2.6.1. Основен капитал

Съдружник	31.12.2017 г.				31.12.2016 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
"Овергаз Техника" АД	1 000	1 000	1 000	100%	1 000	1 000	1 000	100%
Общо:	1 000	1 000	1 000	100%	1 000	1 000	1 000	100%

2.6.2. Резерви

	Общи Резерви	Актьорски печалби или загуби	Всичко
Резерви към 31.12.2015 г.		(1)	(1)
Печалби (загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи	1		1
Резерви към 31.12.2016 г.	1	(1)	-
Печалби (загуби) от преоценките на планове за дефинирани доходи		(1)	(1)
Резерви към 31.12.2017 г.	1	(2)	(1)

2.6.3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2015 г.	43
Увеличения от:	66
Печалба за годината 2016	66
Намаления от:	(43)
Разпределение на печалба за дивидент	(42)
От разпределение към резерви	(1)
Печалба към 31.12.2016 г.	66
Увеличения от:	95
Печалба за годината 2017	95
Намаления от:	(66)
Разпределение на печалба за дивидент	(66)
От разпределение към резерви	
Печалба към 31.12.2017 г.	95
Финансов резултат към 31.12.2015 г.	43
Финансов резултат към 31.12.2016 г.	66
Финансов резултат към 31.12.2017 г.	95

2.7. Нетекущи задължения към персонала

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по доходи след напускане на наетите лица	71	59
в т.ч. задължения по планове с дефинирани доходи	71	59
Общо	71	59

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

Настоящата стойност на задължението е изчислена при прилагане на дисконтов фактор. Процента с който следва да се дисконтира задължението трябва да съответства на пазарните доходи към дата на счетоводния баланс, който носят първокачествените корпоративни облигации. При условие, че няма развит капиталов пазар се използват пазарните доходи на правителствените облигации. Коефициента на дисконтиране следва да отразява предполагаемия момент на изплащане на доходите. Очаквания среден бъдещ трудов стаж на служителите е 19 години, а средно-претегленият срок на задължението е 8 години. Ефективната годишна доходност на ценните книжа, издадени и гарантирани от Държавата с 10 годишен матуритет е в размер до 1.15% годишно. Процентът на дисконтиране, използван при изчисляването на задължението на работодателя към 31.12.2017 год. е определен на базата на очаквания средно-претеглен бъдещ срок на задължението и е в размер на 1,75% годишно.

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

Актюерски предположения

Основните актюерски предположения към датата на отчета са представени както следва:

	31 декември 2017	31 декември 2016
Норма на дисконтиране	1.75%	1.75%
Нива на бъдещи заплати за първите три години	3%	3%
Нива на бъдещи заплати за всички останали година	2%	2%

Предположенията относно ръста на смъртността отразява вероятността лицата да доживеят определената възраст за придобиване на право на пенсия. Изчислява се за всяко лице индивидуално на базата на неговия пол и на възрастта му към момента на извършване на оценката. Към 31.12.2017г. е използвана таблица за смъртност и средна продължителност на предстоящия живот на населението на България за периода 2014 – 2016 година.

В таблиците по-долу са представени резултатите от актюерските предположения:

Суми, които подлежат на признаване в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход към 31.12.2017 г.

Наименование	Стойност в лева
Призната актюерска загуба в позиция "Друг всеобхватен доход"	(711,59)

Суми, които подлежат на признаване в печалбите или загубите към
31.12.2017 г.

No.	Наименование	Стойност в
1	Разход за лихви	1 027.44
2	Разход за текущ стаж	4 529.22
3	Разход за минал трудов стаж	5 988.88
4	Разход, признат в печалбите или загубите	11 545.54

Изменение през 2017 г. на признатото в Отчета за финансовото състояние задължение на предприятието за изплащане на дефинирани доходи на персонала (лв.)

No.	Наименование	Стойност в
1	Размер на задължението в началото на периода	58 711.00
2	Разход, признат в печалбите или загубите	11 545.54
3	Изплатени обезщетения при пенсиониране през периода	0.00
4	Призната актюерска загуба в позиция "Друг всеобхватен доход"	711.59
5	Задължение признато в Отчета за финансовото състояние в края на периода	70 968.13

2.8. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	31	10
Задължения по доставки	25	10
Задължения по доставки	6	4
Други краткосрочни задължения в т.ч.	2	2
Задължения по застраховки	1	1
Други краткосрочни задължения	1	1
Общо	33	17

2.9. Текущи задължения към персонала

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения към персонала	45	29
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	15	8
Задължения към осигурителни предприятия	16	10
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	3	1
Общо	61	39

2.10. Текущи данъчни задължения

Вид	31.12.2017 г.			31.12.2016 г.		
	Общо	в т.ч. текущи	нетекущи	Общо	в т.ч. текущи	нетекущи
Данък върху печалбата	4	4		4	4	
Данък върху добавената стойност	1	1		2	2	
Други данъци	5	5		3	3	
Общо	10	10	-	9	9	-

IV. Други оповестявания

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на „Оу Джи Тех“ ЕООД упражняващ контрол:

„Овергаз Техника“ АД

Структура на дружествата третирани като свързани лица в годишния финансов отчет на „Оу Джи Тех“ ЕООД за 2017г. по линия на мажоритарния акционер в „Овергаз Техника“ АД – „Овергаз Холдинг“ АД и по линия членовете на Съвета на директорите на „Овергаз Техника“ АД

Дружество - майка	Дъщерни/Асоциирани дружества
„Ди Ди Мениджмънт“ АД	Дружество-майка, което изготвя консолидиран ГФО на икономическата група
	1. „Вестител БГ“ АД
	1.1. Вестител Хелас /“Vestitel Hellas“/
	2. „ДИ ДИ АЙ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД“ /„DDI Holdings Limited“/
	2.1. „Овергаз Холдинг“ АД
	2.1.1. „Овергаз Инженеринг“ АД
	2.1.2. „Газтек БГ“ АД
	2.1.2.1. ДЗЗД „Газтек – Поввик“
	2.1.3. „Ренесанс“ АД
	2.1.3.1. „Пчелин“ ЕАД
	2.1.3.2. „Анеси Тур“ ЕООД
	2.1.3.3. „Си Хоум“ ЕООД
	2.1.3.4. „Резиденциал парк Елин Пелин“ ЕАД
	2.1.3.5. „Индустиален парк Елин Пелин“ АД
	2.1.3.6. „Ди Ем Ви“ ЕАД
	2.1.3.7. „Овергрин“ ЕАД
	2.1.4. „Вестител БГ“ АД
	2.1.4.1. „Вестител Хелас“ /“Vestitel Hellas“/
	2.1.5. „Енергоконсулт“ АД- в ликвидация
	2.1.6. „Овергаз Техника“ АД
	2.1.6.1. „Оу Джи Тех“ ЕАД
	2.1.7. „Оу Джи Транс“ АД
	2.1.7.1. „Де Ен Ка“ АД
	2.1.7.2. „Овертранс“ ООД
	2.1.8. „Овергаз Капитал“ АД
	2.1.8.1. „Агровида“ ЕАД
	2.1.9. „Адвентчър“ АД
	2.1.10. „Оу Джи Секюрити“ АД
	2.1.11. „Деком – София“ ЕООД
	2.1.12. Overgas SRB d.o.o. Beograd
	2.1.12.1. N&P-GAS d.o.o. - Сърбия
	2.1.13. Overgas Zagreb d.o.o.
	2.1.14. „Овердрайв“ АД
	2.1.15. „Овергаз Инк.“ АД

	2.1.15.1. "Овергаз Сервиз" АД
	2.1.15.2. "Овергаз Мрежи" АД
	2.1.15.2.1. "Ес Дий Проджект" ЕАД
	2.1.15.2.2. „Топлофикация“ АД- гр. Монтана
	2.1.15.3. „Газтек БГ“ АД
	2.1.15.3.1. ДЗЗД „Газтек – Поввик“
	2.1.16. „Топлофикация Разград“ ЕАД
	2.1.17. „Екоклима Проект“ ЕООД
	2.2. "Овергаз Мрежи" АД
	2.2. 1. "Ес Дий Проджект" ЕАД
	2.2. 2. „Топлофикация“ АД- гр. Монтана
	3. „Русгеоком БГ“ ЕАД
	4. „Оу Джи Пайпгаз“ ЕООД /OG Pipegas d.o.o./
	5. „Бест Естейтс БГ“ ЕООД – в ликвидация
	6. „Билтроник“ АД

Дружеството спазва изискванията на МСС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица. Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това, дали се прилага някаква цена.

Салда и обороти към 31.12.2017г. по разчети със свързани лица:

1.1.Вземания от свързани лица

Свързано лице - клиент	31.12.2017 г.	Гаранции	31.12.2016 г.	Гаранции
"Овергаз Мрежи" АД	37		61	
	37		61	

1.2.Задължения към свързани лица

Свързано лице - доставчик	31.12.2017 г.	Гаранции	31.12.2016 г.	Гаранции
"Овергаз Мрежи" АД	11		8	
"Овергаз Холдинг" АД	1		-	
"Оу Джи Транс" АД	13		2	
	25		10	

1.3. Продажби на свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2017 г.	2016 г.
"Овергаз Мрежи" АД		918	824
"Овергаз Инженеринг" АД		2	2
Общо		920	826

1.4. Покупки от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2017 г.	2016 г.
"Оу Джи Транс" АД	нает транспорт	62	57
"Овергаз Мрежи" АД	Обслужване УЧР	6	6
"Овергаз Мрежи" АД	счетоводно обслужване	28	29
"Овергаз Мрежи" АД	наем	33	37
"Овергаз Инк." АД	Обслужване УЧР		
"Овергаз Инк." АД	счетоводно обслужване		
"Овергаз Холдинг" АД	моб. телефони, рекл.м-ли	4	1
"Ренесанс" АД	наем	23	23
Общо		156	153

1.5. Депозити към свързани лица

Свързано лице	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
"Овергаз Холдинг" АД	BGN	0.59%	19.1.2018	
Свързано лице	Вземания до 1 година		Вземания над 1 година	
"Овергаз Холдинг" АД	86			
Общо	86		0	

Начислени приходи от лихви по депозити предоставени на свързани лица

Свързано лице	Вземане към 31.12.2016 г.	Начислени през 2017 г.	Получени през 2017 г.	Вземане към 31.12.2017 г.
"Овергаз Холдинг" АД	1	-	1	-
Общо	1	-	1	-

2. Финансово управление на риска

Финансовата и икономическа кризи са свързани с редица рискове - валутен, лихвен, кредитен и ликвиден риск. Основен риск е пазарният риск – т.е. рискът, че бъдещите парични потоци ще варират поради промени в пазарните цени или свиване на пазарния сегмент поради общата финансова криза. Пазарният риск се обуславя от всички гореспоменатите рискове. Дружеството прилага програма за цялостно управление на риска, целяща да неутрализира потенциалните неблагоприятни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.

2.1. Управление на капиталовия риск

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, търговски и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

Съотношението на задлъжнялост към 31.12.2016г. и 31.12.2017г. е както следва:

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	104	65
Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити	79	55
Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити	25	10
Намален с:		
паричните средства и парични еквиваленти	(131)	(35)
Нетен дългов капитал	(27)	30
Общо собствен капитал	95	67
Общо капитал	68	97
Коефициент нетен дълг към собствен капитал	-0.397058824	0.309278351

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	175	124
Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити	79	58
Задължения към свързани предприятия	25	7
Всички останали пасиви	71	59
Общо собствен капитал	95	67
Коефициент на задлъжнялост	1.8421	1.8507

2.2. Кредитен риск

Максималната кредитна експозиция на Дружеството е:

Кредитна експозиция		
Вид	2017 г.	2016 г.
Парични средства	131	35
Финансови активи	86	86
Търговски и др. краткосрочни вземания, нето	38	61
Общо	255	182

2.3. Ликвиден риск

Анализ на ликвидността по периоди.

	до 1 месец	Общо
Текущи активи	255	255
Текущи финансови активи от свързани лица	86	86
Текущи търговски и други вземания	1	1
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	37	37
Парични средства и парични еквиваленти	131	131
Текущи пасиви	33	33
Текущи финансови пасиви	-	-
Текущи финансови пасиви от свързани лица	-	-
Текущи търговски и други задължения	8	8
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	25	25
Нетна ликвидна стойност - краткосрочна	222	222
Общо финансови активи	255	255
Общо финансови пасиви	33	33
Общо Нетна ликвидна стойност	222	222

3. Финансови показатели

Показатели					
№	Показатели	2017 г.	2016 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Имоти, Машини, Съоръжения и Оборудване /общо/	6	2	4	200%
2	Нетекущи активи	15	9	7	74%
3	Текущи активи, в т.ч.:	255	182	73	40%
4	Активи държани за продажба	-	-	-	-
5	Материални запаси	-	-	-	-
6	Текущи вземания	38	61	(23)	-38%
7	Текущи финансови активи	86	86	-	0%
8	Парични средства	131	35	96	274%
9	Обща сума на активите	270	191	80	42%
10	Собствен капитал	95	67	28	42%
11	Финансов резултат	96	66	30	45%
12	Нетекущи пасиви	71	59	12	20%
13	Текущи пасиви	104	65	39	60%
14	Обща сума на пасивите	175	124	51	41%
15	Приходи общо	921	827	94	11%
16	Приходи от продажби	921	826	95	12%
17	Разходи общо	806	744	62	8%
Коефициенти					
№	Коефициенти	2017 г.	2016 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	1,0105	0,9851	0,0255	3%
2	На активите	0,3552	0,3459	0,0092	3%
3	На пасивите	0,5486	0,5323	0,0163	3%
4	На приходите от продажби	0,1042	0,0799	0,0243	30%
	Ефективност:				
5	На разходите	1,1427	1,1116	0,0311	3%
6	На приходите	0,8751	0,8996	(0,0245)	-3%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	2,4519	2,8000	(0,3481)	-12%
8	Бърза ликвидност	2,4519	2,8000	(0,3481)	-12%
9	Незабавна ликвидност	2,0865	1,8615	0,2250	12%
10	Абсолютна ликвидност	1,2596	0,5385	0,7212	134%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0,5429	0,5403	0,0025	0%
12	Задлъжнялост	1,8421	1,8507	(0,0086)	0%

4. Събития след края на отчетния период

Не са настъпили други събития след края на отчетния период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2016г.

5. Действащо дружество

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

6. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, Дружеството обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на Дружеството да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период. Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Дружеството има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в условията на глобална икономическа и финансова криза, породила спад в продажбите на Дружеството ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на Дружеството. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда, Дружеството предприема намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар.

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

Представяващ:

Петър Шопов

28.02.2018 г.
гр. София



Съставител:

Светлана Славева

Г О Д И Ш Е Н Д О К Л А Д

ЗА ДЕЙНОСТТА НА

„ОУ ДЖИ ТЕХ“ ЕООД

ПРЕЗ 2017 ГОДИНА

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

„Оу Джи Тех“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията към Министерство на правосъдието с ЕИК: 202923892.

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

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

Предмет на дейност:

Дружеството е регистрирано през 2008 г. в РБългария. Основната му дейност е свързана с производство и разпределение на електрическа и топлинна енергия и на газообразни вещества.

На 10.12.2013 г. на заседание на Съвета на директорите е взето решение преобразуването Еднолично дружество с ограничена отговорност да има следния предмет на дейност: Осъществяване на технически надзор на съоръжения с повишена опасност – газопроводи, газови инсталации, газорегулаторни пунктове, горивни уредби, бутилкови инсталации, газови уреди и други газови съоръжения в административни, жилищни и обществени сгради и обекти, разпределителните газопроводи на разпределителните дружества за природен газ и съоръженията към тях, както и всяка друга подобна дейност, незабранена от закона.

На 06.02.2014 г. в Търговския регистър към Агенция по вписванията са вписани заличаването на „Оу Джи Тех“ ЕАД и регистрацията на новоучреденото „Оу Джи Тех“ ЕООД с капитал 31 хил.лв. Едноличен собственик на капитала е „Овергаз Техника“ АД.

През 2014 г. е възложена процедура по намаляване на капитала на „Оу Джи Тех“ ЕООД от 31 126 лв. на 1 000 лв. чрез намаляване на дяловете в капитала на дружеството от 31 126 бр. на 1 000 бр. с номинална стойност от 1 лв., с цел освобождаване на имущество, което надхвърля нуждата от финансови средства на дружеството. Вписването е извършено на 20 юни 2014 г.

Участия:

„Оу Джи Тех“ ЕООД не притежава дялове и акции търговски дружества.

Дружеството няма регистрирани клонове в страната или чужбина.

РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА

С получаването на лиценз през м. юни 2014 година, „Оу Джи Тех“ ЕООД стартира дейността си по осъществяване на технически надзор на газоразпределителната мрежа и съоръженията към нея в системата на Овергаз. В края на 2017 година общата дължина на регистрираната от дружеството газоразпределителна мрежа е **2 159 685 метра**, а съоръженията към нея се увеличиха с 8% до **69 689 броя**.

Печалбата на „Оу Джи Тех“ ЕООД за 2017 година възлиза на **115 хиляди лева** преди данъчно облагане. Финансовият резултат, след данъци е **печалба в размер на 95 хил. лв.**

2. ПРЕГЛЕД И АНАЛИЗ НА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2017 ГОДИНА.

2.1. Анализ на дейността

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност.

Финансовият резултат на Дружеството за 2017 г. след данъци е печалба в размер на 95 хил. лв., което е с 29 хил.лв. или 45% повече спрямо предходния период. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Персонал

Към 31.12.2017 година в дружеството са назначени общо 26 служители, 18 от които са назначени и в „Овергаз Техника“ АД.

Система за вътрешен контрол

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

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

Инвестиции

За периода са планирани и реализирани инвестиции в размер на 3 хил. лева за закупуване за подмяна на технически средства, които не са изразходвани.

Изследователска и развойна дейност

Дружеството не е осъществявало изследователска и развойна дейност през 2017 година.

2.2. Анализ на приходите

През 2017 година в „Оу Джи Тех“ ЕООД са реализирани нетни приходи от продажби в размер на 921 хил. лева, което е увеличение с 95 хил.лева спрямо предходния период. Тенденцията е през 2018 година приходите от основна дейност да се запазват около тези стойности.

(хил.лв)						
	ПРИХОДИ	Приходи 2014	Приходи 2015	Приходи 2016	Приходи 2017	Ръст
1	Продажби на складови стоки	0	0	0	0	0%
2	Приходи от продажба на услуги	393	823	826	921	112%
3	Финансови приходи	0	1	1	-	-100%
4	Други продажби	0	0	0	0	0%
	Общо	393	824	827	921	112%

Приходите от продажба на услуги за 2017 година са увеличени с 12% /95 хил.лв./ спрямо предходните периоди. Приходите за 2014 година основно са формирани след получаване на лиценз през м. юни 2014 и не са показателни на годишна база.

2.3. Анализ на разходите

Разходите за дейността през 2017 година са в размер на 806 хил. лева.

№	Разходи по икономически елементи	Разходи 2014	Разходи 2015	Разходи 2016	Разходи 2017	Изменение (к.6/к.5) %
А	Б	3	4	5	6	7
1	Разходи за материали	8	5	10	20	200%
2	Разходи за външни услуги	99	219	224	221	99%
3	Разходи за амортизации	1	1	2	2	100%
4	Разходи за персонала	127	360	396	452	114%
5	Други разходи	47	180	111	110	100%
6	Финансови разходи	-	0.7	0.8	0.975	122%
	Общо	282	766	744	806	108%

Спрямо предходния период направените разходи са повече с 8 % или 62 хил.лева. Значително са увеличени разходите за материали, свързаните с основната дейност и разходите за персонала – възнаграждения и осигуровки.

Разходите 2014 година основно са формирани при организиране на дейността, след получаване на лиценз през м. юни 2014 и не са показателни на годишна база.

3. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Основни цели на политиката за управление на риска са идентифициране и анализ на различните видове риск, на които е изложено дружеството.

Финансовата и икономическа криза е свързана с редица рискове – капиталов, валутен, лихвен, кредитен и ликвиден риск. Основен риск е пазарният риск – т.е. рискът, че бъдещите парични потоци ще варират поради промени в пазарните цени или свиване на пазарния сегмент поради общата финансова криза. Пазарният риск се обуславя от всички гореспоменати рискове.

3.1. Управление на капиталовия риск

Дружеството управлява своя капитал чрез оптимизация на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Целта е да гарантира функционирането му като действащо предприятие и повишаване на доходността за акционерите.

Поддържането и коригирането на капиталовата структура се извършва в тясна връзка с промените в икономическите условия, както и в зависимост от нивото на риск, присъщо на съответните проекти, в които се инвестира.

Всички решения се вземат при отчитане на баланса между цената и рисковете, присъщи на различните източници за финансиране.

3.2. Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата.

Дружеството е в състояние да покрива всички свои задължения.

Дружеството няма задължения по кредити към банки или други финансови институции.

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 на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като "Оу Джи Тех" ЕООД работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

3.3. 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.

Предпазливото управление на този риск предполага поддържане на достатъчно парични средства и възможност за финансиране, както и затваряне на пазарни позиции.

Ръководството наблюдава и осъществява контрол на текущите прогнози за ликвидните резерви на базата на очакваните парични потоци.

При възникване на несигурност или вероятност от загуби, се предприемат съответните действия за отстраняване и намаляване на загубите. Прави се най-добрата приблизителна оценка на евентуалните загуби, във финансовите отчети се признава условен пасив или се начислява разход за провизия.

3.4. Лихвен риск

Лихвеният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените в лихвените нива. Политиката на Дружеството цели минимизиране на лихвения риск.

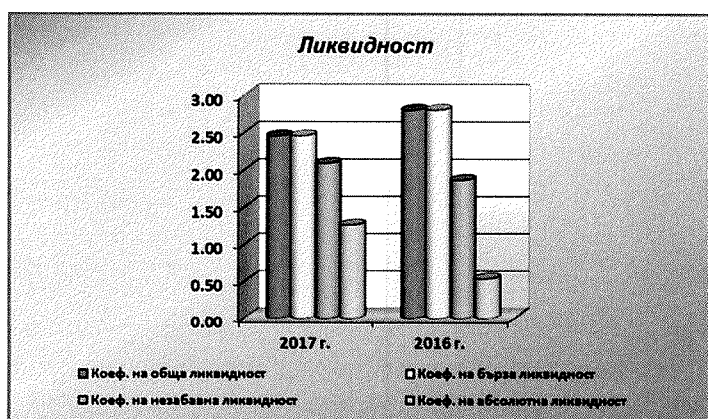
3.5. Валутен риск

Дружеството осъществява дейността си в Република България и няма взаимоотношения с чуждестранни доставчици и клиенти.

4. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА 2017 г.

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

Подробно финансовите показатели са показани в т. IV, т.3 – Финансови показатели на Годишния финансов отчет.



ВАЖНИ СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

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

5. ПЕРСПЕКТИВИ И ПРОГНОЗА ЗА РАЗВИТИЕ

През 2018 г. ръководството ще продължи да работи за повишаването на възвращаемостта на вложения капитал, за да оправдае доверието на акционерите.

Стратегическите цели и планове на компанията са напълно реални, като са създадени всички необходими условия за успешното им изпълнение.

Целите при управление на капитала са да защитят правото "Оу Джи Тех" ЕООД да продължи като действащо предприятие, с доходност за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура.

През 2018 г. Дружеството ще продължи да регистрира газоразпределителните мрежи на разпределителните дружества за природен газ и съоръженията към тях. Ще бъде разработена и представена бизнес идеята "Оу Джи Тех" ЕООД да придобие акредитация и европейска нотификация като орган за контрол.

6. АКЦИОНЕРНА СТРУКТУРА

Основният капитал на „Оу Джи Тех“ ЕООД към 31.12.2017 г. е 1 хил. лв.

АКЦИОНЕРИ	дял от регистрирания капитал в %	дял от акциите с право на глас в %
„Овергаз Техника“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „филип Кутев“ №5	100 %	100 %

8. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ

8.1. 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.

8.2. Информация за членовете на ръководството.

Дружеството се управлява от Съвета на директорите на едноличния собственик „Овергаз Техника“ АД :

- „Овергаз Холдинг“ АД – Председател на Съвета на директорите
- Петър Георгиев Шопов – Член на СД и Изпълнителен директор на „Овергаз Техника“ АД
- Пламен Георгиев Дончев – Член на Съвета на директорите

Представява се от Петър Георгиев Шопов – Управител

8.3. Информация за участие в търговски дружества на членовете на Съвета на директорите на едноличния собственик „Овергаз Техника“ АД, 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 „Овергаз Техника“ АД през 2017 година:

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

1. 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;
- Газтек БГ АД, с ЕИК 831923404;
- Енергоконсулт АД в ликвидация, с ЕИК 831587870;
- Овергаз Инженеринг АД, с ЕИК 838102661;
- Овергаз Инк. АД, с ЕИК 040845618;
- Овергаз Капитал АД, с ЕИК 121589421;
- Овергаз Техника АД, с ЕИК 126040166;
- Оу Джи Секюрити АД, с ЕИК 200535777;
- Оу Джи Транс АД, с ЕИК 130492551;
- Ренесанс АД, с ЕИК 128566083;
- Overgas Zagreb d.o.o. – Р. Хърватия, гр. Загреб, ул. „Грамча“ 2Л, 080681893;
- Overgas SRB d.o.o. – Р.Сърбия, гр.Белград, ул. Доктор Иван Рибар, вх.119, 20480688;
- Овердрайв АД, с ЕИК 131413539.;
- Топлофикация Разград ЕАД, с ЕИК 116019472.
- „Екоклима-проект“ ЕООД с ЕИК102915916

1.1. - „Деком-София“ ЕООД с ЕИК 831455302 Участва в управлението на търговски дружества като член на съвет, а именно:

- Адвентчър АД, с ЕИК 131266085;
- Газтек БГ АД, с ЕИК 831923404;
- Енергоконсулт АД в ликвидация, с ЕИК 831587870;
- Овергаз Инженеринг АД, с ЕИК 838102661;
- Овергаз Техника АД, с ЕИК 126040166;
- Оу Джи Транс АД, с ЕИК 130492551;
- Топлофикация Разград ЕАД, с ЕИК 116019472;
- Пчелин ЕАД, с ЕИК 131461758;
- Резиденшъл Парк Елин Пелин ЕАД, с ЕИК 200507870;
- Индустриален парк Елин Пелин АД, с ЕИК 131448853;
- „Оу Джи Секюрити“ АД, с ЕИК 200535777.

2/ ПЛАМЕН ГЕОРГИЕВ ДОНЧЕВ, с ЕГН 6411119086, притежаващ лична карта №637037307, издадена на 31.07.2008 г. от МВР – София – **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;
- Газтек БГ АД, с ЕИК 831923404;
- Екоклима АД, с ЕИК 102127773;
- Овергаз Инженеринг АД, с ЕИК 838102661;
- Овергаз Техника АД, с ЕИК 126040166;

- **Оу Джи Секюрити АД**, с ЕИК 200535777;
- **Оу Джи Транс АД**, с ЕИК 130492551;
- **БГ школо ЕАД**, с ЕИК 201405530;
- **Топлофикация - Разград ЕАД**, с ЕИК 116019472;
- **Деком – София ЕООД**, с ЕИК 831455302;
- **„Овергрин“ ЕАД**, с ЕИК175349650

3/ ПЕТЪР ГЕОРГИЕВ ШОПОВ, с ЕГН 7004109121, притежаващ лична карта №199154452, издадена на 09.08.2007 г. от МВР - София, с адрес: гр. София, ул. „Ралевица“ №64, вх.Б, ет.1, ап.21 – **Изпълнителен директор:**

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 управител, а именно:

- **Оу Джи Тех ЕООД**, с ЕИК 202923892.

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

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

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

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

- ♦ Няма такива.

8.4. Договори по чл. 240 б 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.

8.5. Информация за притежавани от членовете на Съвета на директорите акции на „ОУ Джи Тех“ ЕООД към 31 декември 2017 г.:

На 17.09.2013г. „Овергаз Техника“ АД изкупува акциите на „Овергаз Холдинг“ АД и става едноличен собственик на Дружеството.

Към 31.12.2017 г. на членовете на Съвета на директорите не са предоставяни опции върху ценни книжа на „Оу Джи Тех“ ЕАД.

8.6. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на "Оу Джи Тех" ЕООД в размер най-малко 10 на сто от собствения капитал.

Няма такива.

Петър Георгиев Шопов

**Управител
„Оу Джи Тех“ ЕАД**

**гр. София,
28 февруари 2018 г.**

