

# **ТИБИЕЛ ЕООД**

## **ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

Управител: ..... 

/ Димитър Иванов /

Съставител:..... 

/ Жана Гълбова /

12.02.2015 г.  
Гр. Перник

---

## **СЪДЪРЖАНИЕ**

	<b>Страница</b>
<b>Доклад на независимия одитор</b>	<b>-</b>
<b>ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА</b>	<b>3</b>
<b>Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход</b>	<b>8</b>
<b>Отчет за финансовото състояние</b>	<b>9</b>
<b>Отчет за паричните потоци</b>	<b>10</b>
<b>Отчет за промените в собствения капитал</b>	<b>11</b>
 <b>ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ</b>	 <b>12</b>
<b>I. Обща информация</b>	<b>12</b>
 <b>II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики</b>	 <b>13</b>
<b>1. База за изготвяне</b>	<b>13</b>
<b>2. Приложима мерна база</b>	<b>14</b>
<b>3. Приложени съществени счетоводни политики</b>	<b>15</b>
<b>III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет</b>	<b>26</b>
<b>IV. Други оповестявания</b>	<b>34</b>



Илонка Георгиева, д.е.с.  
Регистриран одитор

ДО

Едноличния собственик на капитала на

" ТИБИЕЛ " ЕООД

гр.Перник

## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

### **Доклад върху финансовия отчет**

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на " ТИБИЕЛ " ЕООД (Дружеството) към 31 декември 2014 година, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2014 година, отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

### *Отговорност на ръководството за финансовия отчет*

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

### *Отговорност на одитора*

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на Дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на Дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.



**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

*Мнение*

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на **" ТИБИЕЛ " ЕООД** към 31 декември 2014 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

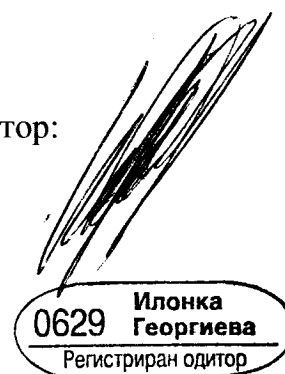
**Доклад по други правни и регулаторни изисквания**

Годишен доклад за дейността на **" ТИБИЕЛ " ЕООД** по изискванията на Закона за счетоводството (чл. 33)

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл. 38, ал. 4), ние се запознахме с годишния доклад на ръководството за дейността на **" ТИБИЕЛ " ЕООД** за отчетната 2014 година. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2014 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

Дипломиран – експерт счетоводител, регистриран одитор:  
Илонка Георгиева

10.06.2015 год.  
ж.к.Хиподрума, ул."Найден Геров" № 15,  
бл.114, Вх.А, ет.2,ап.3  
гр. София 1612



## **ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

**За годината, приключваща на 31 декември 2014 г.**

**НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С  
РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА  
НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН**

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2014 г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

### **ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА**

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е търговия на едро с твърди, течни и газообразни горива и подобни продукти.

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с покупката и доставката на стоки, като най-голям е дялът на покупката и продажбата на въглища и дизелово гориво. Дружеството извършва и съпътстваща доставката на въглища спедиторска дейност/ ж.п. транспорт на въглища / и производствена – производство на течни и газообразни продукти - азот и кислород , главно за нуждите на „Въгледобив Бобов дол” ЕООД.

Финансовият резултат на Дружеството за 2014 г. след данъци е печалба в размер на 5 155 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

### **ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА**

#### **Резултати за текущия период**

Резултатът на Дружеството за 2014 г. преди облагане с данъци е 5 737 хил.лв., която главно е резултатът от основните продължаващи дейности- печалба в размер на 5694 хил.лева и малка част е резултатът от финансовите операции , извършени през 2014 година – 43 хил.лева .

#### **Дивиденди и разпределение на печалбата**

За 2014 година не е разпределен дивидент.

#### **Структура на основния капитал**

Капиталът на дружеството е в размер на 5 000 / пет хиляди/ лева, записан и изцяло внесен, разпределен на 50 дяла, всеки с номинална стойност 100 /сто / лева. Капиталът се поема изцяло от едноличния собственик.

Към 31 декември 2014 г. ТИБИЕЛ ЕООД няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

### **УПРАВЛЕНИЕ**

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2014 г., ТИБИЕЛ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност. Дружеството се представлява и управлява от Управителя **ДИМИТЪР ЙОРДАНОВ ИВАНОВ**.

### **Отговорности на ръководството**

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2014 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

### **Човешки ресурси**

#### **Персонал**

Средно списъчният персонал, с който е реализирана производствената програма през 2014 год. е 93 / деведест и три / човека, от които основните работници са 44 / четирдесет и четири/ човека, специалисти и техници са 30 / тридесет / човека, ръководен персонал - 15 / петнадесет / човека и спомагателния и административен персонал - 4 / четири / човека.

#### **Работна заплата**

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на – 1 293 хил.лв. Достигната е брутна работна заплата над 1 хил. лв. В края на годината са начислени компесирани отпуски в размер на 30 хил.лв и премии в размер на 24 хил. лв.

#### **Анализ на продажби и структура на разходите.**

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажба на енергийна смес / въглища /

Структура на приходите от основна дейност е както следва :

- Приходи от продажба на стоки – 113 198 хил.лв;
- Приходи от продажба на продукция- 2 245 хил.лв;
- Приходи от спедиторски услуги – 7 527 хил.лв.;
- Приходи от транспортни услуги – 233 хил.лв.
- Приходи от наеми – 684 хил.лв.

Разходите за основна дейност са в размер на 118 684 хил. лв., като основен дял се пада на балансовата стойност на продадените стоки – 105 495 хил.лв. или 89 % .

### **Производствен процес**

Производствената дейност на дружеството е свързана с производството на кислород, течен и газообразен азот в Азотно-кислородна станция, находяща се в землището на община Бобов дол.

### **Инвестиционни проекти**

Дружеството закупи два броя товарачни машини „Бенати”, с цел отдаването им под наем и производствени машини и оборудване, необходими за дейността по подържането и експлоатацията на жп транспорта.

### **Капиталова структура**

Собственият капитал към 31.12.2014 година на Дружеството е в размер на 31 520 хил.лева / 2013г. -26 365/ хил.лева, в който се включват : основен капитал - 5 хил. лв.; резерв от последващи оценки, направени през 2014 година – 1 146 хил.; натрупана неразпределена печалба – 25 214 хил.лева; текуща печалба – 5 155 хил.лева.

През отчетната 2014 г. настъпилите изменения в собствения капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период се дължат на натрупаната към неразпределена печалба-печалбата отчетена през 2013 година.

Привлеченият капитал към 31.12.2014 година е в размер на 37 905 хил.лева, формиран от задължения на Дружеството, като най-голям дял имат задълженията към доставчици – 31 679 хил. лева.

През отчетната 2014 г. няма настъпили изменения в основния капитал на Дружеството.

През 2014 година на основание Договор за покупко-продажба от 24.06.2014 година се промени собственика на дружеството: досегашният собственик Саура Лтд. продава собствените си 50 дяла, представляващи 100% от капитала на „ТИБИЕЛ” ЕООД, на дружеството Лифонд Инвестмънтс Лимитид, компания надлежно регистрирана според законите на Република Кипър.

### **Кратък преглед на състоянието на пазара**

Пазарен модел, регулиране и конкурентна среда

Пазарният модел на вътрешния пазар при търговия на едро с твърди, течни и газообразни горива и подобни продукти, е свързан с дейностите по тяхната навременна доставка от и до предприятията от въгледобивната и енергодобивната промишленост.

В съответствие с действащото законодателство, като пазарни участници в енергийния сектор могат да бъдат дефинирани : предприятия от въгледобивната промишленост, посредници, какъвто се явява „ТИБИЕЛ” ЕООД и предприятия произвеждащи ел.енергия.

Обект на ценово регулиране на вътрешния пазар са цените на производителите на ел.енергия, за чието производство се използват въглищата. Може да се направи заключението, че е налице държавно регулиране, което се извършва от ДКЕВР.

По отношение на конкурентната среда, може да се каже, че наличието на сключени дългосрочни договори, със залегнали защитни и гарантиращи изпълнението им клаузи, с контрагенти и доставчици, ни дават основанията да смятаме, че мястото на „ТИБИЕЛ” ЕООД е стабилно на пазара, доколкото същият се влияе от конюктурите на пазарната икономика и политическа обстановка в страната.

Предвижданото развитие на дружеството е насочено към съществуващият пазар на дизелово гориво. Ръководството на дружеството проучва възможностите и изгодите за участие на този пазар, като едновременно с това продължава действията си по поддържане на стабилните позиции на пазара, на които е в момента.

### *Основни клиенти, сключени договори*

Основен и коректен наш клиент е „ТЕЦ Бобов дол” ЕАД с. Големо село. Двустранното ни сътрудничество е ползотворно и ще продължи и през следващите периоди, основание, за което ни дава подписването на Анекс през 2013 година за удължаване срока на договора до 31.12.2015 година.

## **“Т И Б И Е Л” ЕООД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2014г.**

Коректни са и клиентите ни при спедиторската ни дейност : „Марица Енерджи” ЕООД; „ ТЕЦ Марица -3” АД ; „Хийт Енерджи” ЕООД; „ Мина Черно море - Бургас” ЕАД.

Основен клиент за производството на кислород е „ Въгледобив Бобов дол” ЕООД.

#### *Основни доставчици*

Основни доставчици, свързани с основната ни дейност – доставка на въглища , с които имаме договорни отношения са :

- „Въгледобив Бобов дол” ЕООД;
- „Фундаментал” ЕООД;
- „Станянци” АД;
- „Бели брег” АД;
- „Мини открит въгледобив” ЕООД;
- „Чукурово”;
- „Брикел” ЕАД.

При спедиторската дейност основен доставчик е „ БДЖ – товарни превози” ЕООД.

Основен доставчик на другите стоки е „Стомана Индъстри,, АД;

Доставчици на дизелово гориво, с които дружеството извършва сделки през 2014 година са:

- « Адмирал ОЙЛ » ЕООД;
- «Корект меедия групп» ЕООД
- « Пауър» ЕООД;
- « Тива интернешънъл» ЕООД
- « Зе Жак » ООД ;

#### **Финансов отчет и анализ**

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

<b>Коефициенти</b>					
№	Коефициенти	2014 г.	2013 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	<b>Рентабилност:</b>				
1	На собствения капитал	0.16	0.30	(0.14)	-45%
2	На активите	0.07	0.15	(0.08)	-51%
3	На пасивите	0.14	0.31	(0.17)	-55%
4	На приходите от продажби	0.04	0.07	(0.03)	-42%
	<b>Ефективност:</b>				
5	На разходите	1.05	1.07	(0.02)	-2%
6	На приходите	0.95	0.93	0.02	2%
	<b>Ликвидност:</b>				
7	Обща ликвидност	1.26	0.99	0.27	27%
8	Бърза ликвидност	1.26	0.99	0.27	27%
9	Незабавна ликвидност	0.01	0.03	(0.02)	-79%
10	Абсолютна ликвидност	0.01	0.03	(0.02)	-79%
	<b>Финансова автономност:</b>				
11	Финансова автономност	0.83	1.03	(0.20)	-19%
12	Задлъжнялост	1.20	0.97	0.23	24%



## **“ТИБИЕЛ” ЕООД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2014г.**

Основните изменения в сравнение с предходния отчетен период се дължат на промените в предмета и обема на дейността през 2014 година. Значително са подобрени показателите на ефективност, ликвидност и задлъжнялост.

#### **Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал**

##### **Управление на капиталовия риск**

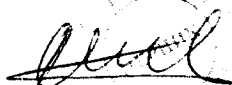
Целите на ръководството при управление на капитала са да защитят правото на «ТИБИЕЛ» ЕООД да продължи като действащо дружество, с оптимална доходност и поддържане на оптимална капиталова структура.

«ТИБИЕЛ» ЕООД контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви” включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспадат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява като „собствен капитал” (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

ПОКАЗАТЕЛИ	2014	2013
Общо пасиви	37 905	25 586
Намаление: пари и пар. еквиваленти –общо текущи активи	47 707	24 450
Нетен дълг	21 718	26 501
Собствен капитал	31 520	26 365
<b>Общо капитал</b>	<b>53 238</b>	<b>52 866</b>
<b>Коефициент на задлъжнялост</b>	<b>0.41</b>	<b>0,50</b>

Понижение на нивото на задлъжнялост през 2014 г. е в резултат на повишението на собствения капитал, вследствие на натрупания неразпределен положителен финансов резултат за 2011 година, 2012 година, 2013 година и реализирания такъв за 2014 година в размер на 5 155 хил.лева.

Дружеството не извършва дейност в областта на научно-изследователската и развойна дейност. Дружеството няма клонове в страната и чужбина.



**Димитър Йорданов Иванов-**  
управител

**ТИБИЕЛ ЕООД**  
**Град Перник**  
**12.02.2014 г.**

**"Т И Б И Е Л" ЕООД**

**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2014г.**

**ТИБИЕЛ ЕООД**

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2014 година			
		2014 г.	2013 г.
	Приложение	BGN'000	BGN'000
<b>Продължаващи дейности</b>			
<b>Нетни приходи от продажби</b>	1.1.1.	<b>123 224</b>	<b>108 114</b>
Приходи от продажба на продукция		2 245	1 392
Приходи от продажба на стоки		113 198	99 071
Приходи от услуги		7 781	7 651
<b>Други приходи</b>	1.1.2.	<b>684</b>	<b>289</b>
<b>Финансови приходи</b>	1.1.3.	<b>1 154</b>	<b>1 181</b>
<b>Общо приходи от продължаващи дейности</b>		<b>125 062</b>	<b>109 584</b>
<b>Разходи по икономически елементи</b>		<b>(13 189)</b>	<b>(9 810)</b>
Разходи за използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(1 700)	(951)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(7 659)	(7 639)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(905)	(116)
Разходи за персонала	1.2.4.	(1 546)	(709)
Други разходи	1.2.5.	(1 379)	(395)
<b>Суми с корективен характер</b>	1.2.6.	<b>(105 495)</b>	<b>(92 258)</b>
Себестойност на продадените стоки и други краткотрайни активи		(105 495)	(92 271)
Разходи капитализирани в стойността на активи			13
<b>Финансови разходи</b>	1.2.7.	<b>(641)</b>	<b>(85)</b>
<b>Общо разходи от продължаващи дейности без разходи за данъци</b>		<b>(119 325)</b>	<b>(102 153)</b>
<b>Печалба/загуба от оперативната дейност</b>		<b>5 737</b>	<b>7 431</b>
<b>Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци</b>		<b>5 737</b>	<b>7 431</b>
<b>Разход за данъци от продължаващи дейности</b>	1.2.8.	<b>(582)</b>	<b>(767)</b>
<b>Печалба/загуба за периода от продължаващи дейности</b>		<b>5 155</b>	<b>6 664</b>
<b>Печалба/загуба за периода</b>		<b>5 155</b>	<b>6 664</b>
<b>Друг всеобхватен доход, представен преди свързаните данъчни ефекти</b>			<b>1 146</b>
<b>Печалба (загуба) от преоценки</b>			<b>1 146</b>
<b>Общо компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекласифицирани към печалба или загуба преди облагане с данъци</b>			<b>1 146</b>
<b>Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци</b>			<b>1 146</b>
<b>Общо всеобхватен доход за периода</b>		<b>5 155</b>	<b>7 810</b>

Представяващ:.....

**ДИМИТЪР ИВАНОВ** – управител

Съставител:.....

**ЖАНА ГЪЛЪБОВА**

Перник, 12 февруари 2015 г.

СЪГЛАСНО ОДИТОРСКИ  
ДОКЛАД С ДАТА: 10. 06. 2015

0629 Илонка  
Георгиева  
Регистриран одитор

**ТИБИЕЛ ЕООД**

**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2014 г.**

	Приложение	31.12. 2014 г.	След корекцията 31.12. 2013 г.	Преди корекцията 31.12.2013 г.
АКТИВ		BGN'ooo	BGN'ooo	BGN'ooo
<b>Нетекущи активи</b>				
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1.	3 385	4 190	4 190
Инвестиционни имоти	2.2.	307	307	307
Активи по отсрочени данъци	2.3.	2	-	-
Нетекущи финансови активи	2.4.	18 024	22 004	22 004
<b>Общо нетекущи активи</b>		<b>21 718</b>	<b>26 501</b>	<b>26 501</b>
<b>Текущи активи</b>				
Текущи материални запаси	2.5.	56	65	65
Текущи търговски и други вземания	2.6.	47 409	24 599	24 991
Парични средства	2.7.	242	786	786
<b>Общо текущи активи</b>		<b>47 707</b>	<b>25 450</b>	<b>25 842</b>
<b>Общо активи</b>		<b>69 425</b>	<b>51 951</b>	<b>52 343</b>
<b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ</b>				
<b>Собствен капитал</b>	2.8.			
Основен капитал	2.8.1.	5	5	5
Регистриран капитал		5	5	5
Резерви	2.8.2.	1 146	1 146	1 146
<b>Финансов резултат</b>	2.8.3.	<b>30 369</b>	<b>25 214</b>	<b>25 606</b>
Неразпределени печалби/непокрити загуби		25 214	18 550	18 550
Печалба/загуба за годината		5 155	6 664	7 056
<b>Общо собствен капитал</b>		<b>31 520</b>	<b>26 365</b>	<b>26 757</b>
<b>Нетекущи пасиви</b>				
Пасиви по отсрочени данъци	2.3.		5	5
<b>Общо нетекущи пасиви</b>			<b>5</b>	<b>5</b>
<b>Текущи пасиви</b>				
Текущи търговски и други задължения	2.9.	31 679	24 661	24 661
Текуща част на текущи данъчни задължения	2.10.	1 159	650	650
Текущи задължения към персонала	2.11.	277	171	171
Други текущи финансови пасиви	2.12.	4 790	99	99
<b>Общо текущи пасиви</b>		<b>37 905</b>	<b>25 581</b>	<b>25 581</b>
<b>Общо пасиви</b>		<b>37 905</b>	<b>25 586</b>	<b>25 586</b>
<b>Общо собствен капитал и пасиви</b>		<b>69 425</b>	<b>51 951</b>	<b>52 343</b>

Представяващ:.....

**ДИМИТЪР ИВАНОВ- управител**

Съставител:.....

**ЖАНА ГЪЛЪБОВА**

Перник, 12 февруари 2015 г.

СЪГЛАСНО ОДИТОРСКИ  
ДОКЛАД С ДАТА: 10.06. 2015

0629 Илонка Георгиева  
Регистриран одитор

**ТИБИЕЛ ЕООД**

<b>ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, ПРЯК МЕТОД за 2014 година</b>		
	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
<b>Парични потоци от оперативна дейност</b>		
Постъпления от клиенти	124 857	117 752
Плащания на доставчици	(130 713)	(106 892)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(1 490)	(579)
Платени/възстановени данъци (без корпоративни данъци )	(436)	(1 332)
Платени/възстановени корпоративни данъци		(2 200)
Курсови разлики	(1)	(2)
Други плащания, нетно	(16)	(20)
<b>Нетни парични потоци от оперативна дейност</b>	<b>( 7799)</b>	<b>6 727</b>
<b>Парични потци от инвестиционна дейност</b>		
Покупка на имоти, машини, съоръжения и оборудване	( 100)	(2 684)
<b>Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност</b>	<b>(100)</b>	<b>(2 684)</b>
<b>Парични потоци от финансова дейност</b>		
Постъпления по получени заеми	34 708	14 667
Плащания по получени заеми	(28 301)	(18 563)
Получени лихви	1 022	140
Платени лихви		(61)
Други парични потоци от финансова дейност	(74)	(31)
<b>Нето парични средства използвани във финансовата дейност</b>	<b>7 355</b>	<b>(3 848)</b>
<b>Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти преди ефектът от промените в обменните курсове</b>	<b>(544)</b>	<b>195</b>
<b>Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти</b>	<b>(544)</b>	<b>195</b>
<b>Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари</b>	<b>786</b>	<b>591</b>
<b>Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември</b>	<b>242</b>	<b>786</b>

Представяващ:.....

**ДИМИТЪР ИВАНОВ** - управител

Съставител:.....

**ЖАНА ГЪЛЪБОВА**

Перник, 12 февруари 2015 г.

СЪГЛАСНО ОДИТОРСКИ  
ДОКЛАД С ДАТА: 10. 06. 2015

0629 Илонка  
Георгиева  
Регистриран одитор

**ТИБИЕЛ ЕООД**

<b>ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2014 г.</b>				
	<b>Основен капитал</b>	<b>Резерв от последващи оценки</b>	<b>Надрупани печалби/загуби</b>	<b>Общо собствен капитал</b>
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
			-	
<b>Остатък към 31.12.2012 г.</b>	<b>5</b>		<b>18 550</b>	<b>18 555</b>
<b>Промени в собствения капитал за 2013 г.</b>				
<b>Печалба/(загуба)за периода</b>			<b>7056</b>	<b>7056</b>
<b>Друг всеобхватен доход</b>		<b>1 146</b>		<b>1 146</b>
Печалба (загуба) от преоценки		<b>1 146</b>		<b>1 146</b>
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		<b>1 146</b>		<b>1 146</b>
<b>Остатък към 31.12.2013 г.</b>	<b>5</b>	<b>1146</b>	<b>25606</b>	<b>26757</b>
Промени в началните салда, поради корекции на грешки от предходни периоди			<b>(392)</b>	<b>(392)</b>
<b>Преизчислен остатък към 31.12.2013 г.</b>	<b>5</b>	<b>1146</b>	<b>25 214</b>	<b>26365</b>
<b>Промени в собствения капитал за 2014 г.</b>				
<b>Печалба/(загуба)за периода</b>			<b>5 155</b>	<b>5 155</b>
<b>Остатък към 31.12.2014 г.</b>	<b>5</b>	<b>1 146</b>	<b>30 369</b>	<b>31 520</b>

Представяващ:.....

**ДИМИТЪР ИВАНОВ - управител**

Съставител:.....

**ЖАНА ГЪЛТЪБОВА**

СЪГЛАСНО ОДИТОРСКИ  
ДОКЛАД С ДАТА: 10. 06. 2015

Перник, 12 февруари 2015 г.

0629 Илонка  
Георгиева  
Регистриран одитор

# **ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

## **I. Обща информация**

**Наименование на дружеството:** „ТИБИЕЛ” ЕООД

**Управител:** Димитър Йорданов Иванов

**Съставител:** Жана Милчова Гълъбова

**Държава на регистрация на дружеството:** БЪЛГАРИЯ

**Седалище и адрес на регистрация:** гр.Перник, площад „Свети Иван Рилски 1”

**Място на офиси** – град Перник, площад „Свети Иван Рилски” № 1 и ТЕЦ „Бобов дол” с. Големо село.

**Място на извършване на стопанска дейност-** Търговската и посредническата дейност се извършват на територията на Република България, а производствената дейност се извършва в ”Азотно-кислородна станция”, намираща се на територията на община Бобов дол.

**Обслужващи банки:** Обединена българска Банка, Общинска банка, Инвестбанк, Уникредит Булбанк.

**Финансовият отчет е индивидуален отчет на дружеството.**

**Предмет на дейност и основни дейност на дружеството:**

Основната му дейност е търговия на едро с твърди, течни и газообразни горива и подобни продукти .

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с покупката и доставката на стоки като най-голям дял се пада на покупката и продажбата на въглища и дизелово гориво. Освен тези стоки, дружеството извършва покупка и доставка на стоки, необходими при работата на въгледобивните предприятия, с които има договори за доставка на въглища.

Дружеството продължава да извършва дейностите, свързани с ж.п. транспорта на въглища и производство и продажба на течни и газообразни продукти - азот и кислород.

**Дата на финансовия отчет:** 31. 12. 2014 г.

**Текущ период:** годината започваща на 01. 01. 2014 г. и завършваща на 31. 12. 2014 г.

**Предходен период:** годината започваща на 01. 01. 2013 г. и завършваща на 31. 12. 2013г.

**Структура на капитала:** “ТИБИЕЛ” ЕООД, е Еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър, фирмено дело № 493/2004 140.

СОБСТВЕНИК	Дялово участие	Брой акции	Номинална стойност ( лв. )
ЛИФОНД ИНВЕСТМЪНТС ЛИМИТИД – РЕПУБЛИКА КИПЪР	100.00 %	50	5 000.00
Всичко	100.00%	50	5 000.00

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

### **1. База за изготвяне**

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Комитета за международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз. Към 31 декември 2014 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. Комитетът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Европейския съюз, са валидни за годината, за която са издадени.

Дружеството прилага всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са уместни за неговата дейност.

От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството за следващи периоди, а именно:

- **МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност**, който налага единни правила за начина на определяне на справедливата стойност на активите и пасивите и оповестяване на изискващата се информация. Новото определение за **справедливата стойност е цената, която би била получена, за да се продаде актив или да се прехвърли пасив при обичайна сделка между пазарни участници на датата на оценяването.**

- **МСФО 9 Финансови инструменти**, който влиза в сила от 1 януари 2015 г., но все още не е приет от Европейския съюз. С него се заменя МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване. Изисква се всички финансови инструменти да се признават първоначално по справедлива стойност. Тези, които не се оценяват по справедлива стойност в печалбата или загубата се признават с преките разходи по сделката. Категориите финансови активи стават две:

- ✓ финансови активи, оценявани по амортизируема стойност;
- ✓ финансови активи, оценявани по справедлива стойност.

- **Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети**, влизащи в сила от 1 януари 2013 г., които следва да се прилагат ретроспективно:

(а) наименованието Отчет за всеобхватния доход става Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, но това не е задължително и може да се използва предишното наименование;

(б) изисква се групировка на позициите на другия всеобхватен доход според възможността да бъдат или да не бъдат прекласифицирани в бъдеще:

- ✓ позиции, които могат да бъдат прекласифицирани – печалби и загуби от финансови инструменти на разположение за продажба; валутни разлики от преизчисляване на финансовите отчети на дъщерни дружества в чужбина; ефективна част от печалби и загуби при хеджирани инструменти;

- ✓ позиции, които не могат да бъдат прекласифицирани – промени в преоценъчния резерв; актюерски печалби или загуби.

**- МСС 19 Доходи на наети лица**

*Промените са свързани с плановете с дефинирани доходи и доходите при напускане.*

**- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания** – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и пасиви (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК);

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от Европейската комисия и съответно не са взети пред вид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на Европейската комисия.

- МСФО 9 Финансови инструменти (издаден 24 юли 2014);
- МСФО 14 Регулаторни разсрочвания на суми (издаден 30 януари 2014);
- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (издаден 28 май 2014);
- Промени в МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28: Инвестиционни предприятия: Прилагане на изключенията от консолидация (издадени на 18 декември 2014);
- Промени в МСС 1 Инициатива за оповестяване (издадени 18 декември 2014);
- Годишни подобрения в МСФО Период 2012-2014 (издадени 25 септември 2014)
- Промени в МСФО 10 и МСС 28: Продажба или апорт на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие (издадени 11 септември 2014);
- Промени в МСС 27 – Метод на собствения капитал в самостоятелни финансови отчети (издадени 12 август 2014);
- Промени в МСС 16 и МСС 41 – Плододаващи растения (издадени 30 юни 2014);
- Промени в МСС 16 и МСС 38 – Пояснение за допустимите методи за амортизация (издадени 12 май 2014);
- Промени в МСФО 11 – Отчитане на придобиване на дялове в съвместни дейности (издадени 6 май 2014).

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

## **2. Приложима мерна база**

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 при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Счетоводството на дружеството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие с изискванията на МСФО и на Закона за счетоводството при съобразяването със следните основни счетоводни принципи: Вярно и честно представяне в съответствие;



Последователност в представянето ; Текущо начисляване; Действащо предприятие; Същественост на перата и обединяване на несъществените пера ; Възможности за компенсиране; Разделяне на текущи и нетекущи пера ; Предпазливост; Съпоставимост между приходите и разходите; Предимство на съдържанието пред формата; Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период; Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс; Сравнителна информация.

Дружеството осъществява счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставяне на документите съгласно действащото законодателство

### **3. Приложени съществени счетоводни политики**

#### **3. 1. Промени в счетоводната политика**

Счетоводната политика е последователна с прилаганата през предходната година, като същата е съобразена с промените, настъпили в самите стандарти, подробно описани в настоящите писмени пояснения.

#### **3. 2. Имоти, машини съоръжения и оборудване:**

Като имоти, машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 50.00 лв.

Описание	Съдържание
<b>Земи</b>	Спомагателна земя, оценена отделно, дори да е закупена заедно със сгради. Земята не подлежи на амортизация.
<b>Сгради</b>	Съпътстващи сгради и временни постройки се оценяват поотделно, дори ако са закупени заедно със земята, върху която са разположени.
<b>Машини и съоръжения</b>	Общи и специфични съоръжения, автоматизирани и неавтоматизирани машини.
<b>Производствено и търговско оборудване</b>	Общо оборудване, офисно и складово оборудване, мотокари високоповдигачи и друг вид подемно оборудване.
<b>Други активи</b>	Обзавеждане и мебелировка, електронна офис-техника, железария, вътрешни транспортни средства, камиони, платформи и други превозни средства, възстановими опаковки, мобилни телефони със стойност над 50 лева.
<b>Незавършени активи и аванси към доставчици</b>	Незавършени сгради, машини, съоръжения или друго оборудване, аванси към доставчици за закупуване на дълготрайни материални активи,

Дружеството отчита „Имотите” по справедлива стойност. Справедливата стойност е сумата, за която един актив може да бъде разменен между осведомени и желаещи несвързани лица в сделка при справедливи пазарни условия. През 2013 година е направена преоценка на сградите и ръководството приема ,че това е тяхната пазарна цена към момента.

#### **Преоценка на „Имотите”**

След първоначалното признаване за актив всеки имот, чиято справедлива стойност може да се оцени надеждно, се отчита по преоценена стойност, която е справедливата стойност на актива към датата на преоценката минус всички последвали натрупани амортизации, както и последвалите натрупани загуби от обезценка. Преоценките се правят достатъчно редовно, за да

се гарантира, че балансовата сума не се различава съществено от тази, която би била определена при използването на справедливата стойност към датата на счетоводния отчет за финансово състояние.

Справедливата стойност на земя и сгради обикновено се определя на базата на пазарни доказателства чрез оценка, която се извършва от квалифицирани оценители. Справедливата стойност на машини и съоръжения обикновено е пазарната им стойност, определена чрез оценка.

Дружеството е приело да отчита, машините, съоръженията и оборудването в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване без всички натрупани амортизационни отчисления и натрупана загуба от обезценка.

Цената на придобиване се образува от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Разходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всека машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Балансовата стойност на дадена машина, съоръжение и оборудване се отписва:

- ✓ при продажба на актива;
- ✓ когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

Обект - машина или оборудване се отписва при продажбата му или когато не се очакват бъдещи стопански ползи от продължаващата употреба на актива. Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина, съоръжение или оборудване се включват в печалбата или загубата, когато активът се отпише. Печалбите и загубите от отписването им се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за доходите.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива. Амортизацията на активите започва от месеца, следващ месеца на въвеждането им в дружеството, на мястото и състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати:

- ✓ датата, на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5;
- ✓ датата на отписване на активите;

Амортизацията не се преустановява в периоди на престой или изваждане от активна употреба.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Сгради	25
Машини и съоръжения	3.33
Транспортни средства и др.активи	10
Стопански инвентар	6.67
Автомобили	25
Компютърни системи	2

Дружеството прилага и така наречената "отделна амортизация на единични компоненти", което изисква да изчислява отделно амортизацията на делимите компоненти на определена единица, които компоненти имат различен полезен живот или различна степен на потребление на икономически ползи. Всеки отделен компонент със значителна стойност спрямо общата стойност на актива, към който той се отнася, се амортизира отделно.

След признаване като актив дадена позиция от машини и съоръжения се отчита по нейната цена на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка.

#### **Обезценка на дълготрайни материални активи**

Към отчетната дата Дружеството преценява, че няма индикации за обезценка.

### **3.3. Инвестиционни имоти**

Като инвестиционни имоти съгласно МСС 40 се отчитат сградите, които се държат с цел получаване на приходи от наем.

Дружеството не отчита участие в имоти, държани по оперативен лизинг, като инвестиционни имоти.

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

Приема се, че стойността на Инвестиционните имоти към 31.12.2014 година е тяхната пазарна цена към момента и не се налагат преизчисления на посочените данни за предходната година.

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на справедливата стойност.

Справедливата стойност е Цената, която би била получена, за да се продаде актив или да се прехвърли пасив при нормална сделка при пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност като проявление – борсова, пазарна, ценоразписна или друга ясно проявяваща се котирана цена. В определени случаи може да се постигне само чрез специализирани оценки.

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

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

Дружеството не начислява амортизация на инвестиционния си имот .

#### **Преоценка на инвестиционни имоти**

Съгласно изискванията на МСС 40 към датата на изготвяне на финансовия отчет по наша преценка не съществуват индикации за преоценка на инвестиционния имот.

### **3.4. Получени заеми.**

През 2014 година е ползвало заеми в размер 6 897 хил.лева , за покриване на временни затруднения по разплащанията, свързани с оперативната дейност на дружеството през последното тримесечие на 2014 година. Към края на годината част от тези заеми са върнати и размерът им е намален на 4790 хил.лева.

Дружеството не е ползвало заеми, с цел придобиването, строителството или производството на активи.

### **3.5. Финансови инструменти.**

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено дружество и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго дружество. Дружеството признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, когато става страна по договорните условия на финансов инструмент.

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

При първоначалното признаване на финансовия актив или финансовия пасив, Дружеството ги признава по справедливата им стойност.

**Финансовите активи на дружеството включват:**

- Парични средства;
- Вземания с договорен характер, в т.ч. уреждани чрез собствени капиталови инструменти на предприятието; вземания по деривативни договори;
- Предоставени кредити .
- Капиталови инструменти на други предприятия .

**Финансовите пасиви на предприятието включват :**

- Задължения с договорен характер, в т.ч. уреждани чрез собствени капиталови инструменти на предприятието; задължения по деривативни договори;
- Получени кредити ;

След първоначалното признаване дружеството оценява финансовите активи по тяхната справедлива стойност, без да се приспадат разходите по сделката, които биха се извършили при продажба или друг вид изваждане от употреба .

След първоначалното признаване, Дружеството оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност.

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли или когато прехвърля финансовия актив и трансфера отговаря на критериите на МСС39 за отписване.

Дружеството отписва финансов пасив когато той е погасен - т. е когато договорното задължение е отпаднало, анулирно или срокът му е изтекъл.

#### **Търговски и други вземания и кредити**

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи, които не са деривати и имат фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност включваща справедливата стойност на подлежащото за получаване и стойността на разходите по сделката.

Към датата на финансовия отчет след направения преглед на кредитите и вземанията се установи, че не се налага да се прави на обезценка .

Вземанията от клиенти по продажби, се признават и отчитат по оригинална фактурна стойност,

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като **дългосрочни** се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Като **краткосрочни** се класифицират вземания, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;

- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

**Разходи за бъдещи периоди** - предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват във вземанията от клиенти и доставчици.

### **3. 6. Стоково-материални запаси**

Като стоково-материални запаси се отчитат активи:

- ✓ държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки, продукция/;
- ✓ намиращи се в процес на производство за последваща продажба /незавършено производство/;
- ✓ материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги;/материали, суровини/;

Себестойността на стоково-материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите по закупуване на стоково-материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невазстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките материалите и услугите. Търговските отстъпки работи и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени сгради, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

### **3. 7. Парични средства**

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им. Те се представят по номинална стойност.

Описание	Съдържание
<b>Банкови и депозитни сметки</b>	Салда по банкови разплащателни сметки и сметки в чуждестранна валута, включително натрупана лихва и банкови такси, отнасящи се за периода, дори ако тази информация фигурира в последващи банкови извлечения
<b>Касова наличност</b>	Касова наличност в местна и чуждестранна валута.

### **3. 8. Собствен капитал**

Собственият капитал на дружеството се състои от:

**Основен капитал включващ:**

- Регистриран капитал – представен по номинална стойност, съгласно съдебно решение за регистрация
- Невнесен капитал – представлява невнесената част от основния капитал по номинален размер.

**Резерви включващи:**

- *Общи резерви* – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и дружествения договор на дружеството.
- *Допълнителни резерви* – образувани по решение на общото събрание на дружеството от разпределение на финансов резултат
- *Резерви от преоценка на активи*

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба в отчетния период.

**Финансов резултат включващ:**

- Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.
- Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.
- Печалба от периода.

Собственият капитал включва настъпилия резултат за разглеждания период.

<b>Неразпределена печалба</b>	Остатъчна неразпределена печалба от предходни години, които са пренесени.
<b>Нетен приход за периода</b>	Нетен приход за периода

### **3. 9. Търговски и други задължения и кредити**

Като кредити и задължения се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори. Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност включваща справедливата стойност на полученото и разходите по сделката.

След първоначалното признаване кредитите и задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

#### **Заеми**

Заемите се признават справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията.

### **3. 10. Данъчни задължения**

Текущи данъчни задължения са задължения на Дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци са начислени дължимите лихви за забава към датата на финансовия отчет в размер на 84 хил.лв за 2014 година.

#### **11. Задължения към персонала**

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на Дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.  
Дружеството няма забавени плащания към персонала .

### **3. 12. Печалба или загуба за периода . Съпоставимост между приходи и разходи.**

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, следва да 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.

### **3. 13. Разходи .**

**Разходи** - намаляване на икономическата изгода за определен период под формата на изтичане или намаляване на активите или натрупване на пасиви, което води до намаляване на капитала извън разпределеното между собствениците.

**Признаване на разходите** - при възникване на достоверно изчислимо намаляване на икономическата изгода, свързано с намаляването на актив или увеличаването на пасив.

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход 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 предстоящо за плащане.

**Общи и административни разходи**

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

Описание	Съдържание
<b>Разходи за услуги</b>	Тук се включват разходи за консултанти и външни сътрудници (за информационни, административни и правни услуги, за възнаграждения на счетоводители и одитори по нетрудови правоотношения, за поддръжка и ремонт на активи, обслужващи административната дейност,.), за комунални услуги от общ характер ( телекомуникации, пощенски, застрахователни и др.). Включват се също и разходите за услуги, които не влизат в първия марж (разходи за спедиция от оторизирани трети страни, разходи по митнически оператори и разходи за чуждестранни офиси и кореспонденти).
<b>Основни материали, допълнителни материали и консумативи</b>	Тук се включват разходи направени за покупка на , канцеларски материали, печатни материали, горива, гуми и други стоки с ограничена стойност.
<b>Разходи за наеми и лизинги</b>	Разходи за наеми, лизингови вноски, рент-а-кар, разни разходи за наеми, извършени във връзка с дейността
<b>Други оперативни разходи</b>	Тук се включват всички разходи с нетипичен и необичаен характер, направени във връзка с дейността (неустойки по търговски договори, загуби от освобождаване от дълготрайни активи, извънредни разходи, абонаменти и разходи за реклама, непреки такси и мита, разни покупки, общински такси, глоби и наказания и др.)

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

**3. 14. Приходи.**

**Приходи** - нарастване на икономическата изгода за определен период под формата на придобиване на активи или намаляване на пасиви, което води до нарастване на капитала извън вноските на собствениците.

**Признаване на приходите** - при възникване на достоверно измеримо нарастване на икономическата изгода от увеличаването на актив или намаляването на пасив.

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- ✓ Приходи от продажба на стоки, продукция и др. активи ; Приход от продажба на стоки се признава във финансовият отчет за всеобхватния доход на датата, на която стоките са доставени на клиента и правото на собственост е прехвърлено. Приход е справедливата стойност на получената или дължимата преста престация за стоките, нето от търговски отстъпки и данъци (т.е. данък добавена стойност) при продажбата.
- ✓ При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- ✓ При дългосрочни услуги - на базата на етап на завършен договор;



## **"Т И Б И Е Л" ЕООД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2014г.**

Етапът на завършен договор се определя на база на набраните към датата на изготвяне на отчета, разходи към общо предвидените разходи по договора.

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;

#### *Продажби на продукция и стоки*

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато същественият риск и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

#### *Предоставяне на услуги*

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса.

#### *Други приходи и постъпления*

Този раздел включва всички приходи не генерирани от обичайната дейност на Дружеството.

Постъпленията се оценяват по сумата на получените или дължими приходи, нетни от намаления, отстъпки и дарения;

Описание	Съдържание
Други приходи и постъпления - разни	Постъпления от други услуги ; приходи от наем, приходи от префактурирани доставно-складови разходи при покупката на стоки; излишъци при инвентаризация; начислени неустойки по търговски договори.

### **3.15.Финансови приходи и разходи**

#### **Финансовите приходи**

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.

##### **➤ Приходи от лихви**

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите. Основно това са лихви, които банката начислява по средствата по банковите сметки на дружеството и лихвите, които дружеството начислява на база отпуснатите кредити.

Приходи от лихви – Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване. Приходи от лихви се признават пропорционално за периода по метода на ефективната лихва.

##### **➤ Приход от дивиденди**

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.

#### **Финансови разходи**

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 хеджирови 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.

Принципът на начисление се отнася до финансовите разходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за доходите.

Описание	Съдържание
Лихви и други финансови разходи	Финансови разходи, произтичащи от загуби от обмен на валута, комисиони. Банкови разходи, разходи по други задължения, лихви

Финансовите приходи и разходи не се компенсират във финансовия отчет по МСФО, а са представени отделно

### **3. 16. Данъци върху дохода**

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки (и данъчни закони), действащи за отчетния период.

Отсрочен данъчен актив се признава за всички временни разлики, подлежащи на приспадане, до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват временните разлики, подлежащи на приспадане.

Към края на отчетния период Дружеството преразглежда отсрочени данъчни активи и признава, непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила в облагаема печалба и възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Текущите и отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода.

### **3. 17. Функционална валута и валута на представяне**

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута /български лев/ на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Дружеството прави преоценка на валутните парични позиции към датата на финансовия отчет за периода и текущо през отчетния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2014 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

### **3. 18. Грешки и промени в счетоводната политика.**

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване.

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- ✓ преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;
- ✓ в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

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

### **3. 19. Лизинг**

Съгласно МСС17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

В дружеството има сключени договори, по които се класифицират като оперативен лизинг.

*Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор, по които Дружеството е лизингополучател.*

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

*Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор, по които Дружеството е лизингодател.*

Активите, държани за отдаване по оперативни лизингови договори се представят в отчетите, като собствени активи, а сградите, като инвестиционни имоти.

Наемният доход от оперативни лизингови договори се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор. Разходите, включително амортизацията, се признават за разход.

**3. 20. Събития след края на отчетния период** – тези събития, които възникват между тази дата и датата на одобряване на финансовия отчет. Биват два вида:

**а) коригиращи събития** – тези събития, които осигуряват доказателства за обстоятелства, съществували към края на отчетния период.

Всички коригиращи събития следва да бъдат признати, да бъдат включени и да бъдат оповестени във финансовия отчет.

**б) некоригиращи събития** – такива, които информират за събития, възникнали след края на отчетния период, но имащи съществено значение за развитието на предприятието през новата финансова година.

Некоригиращите събития не се включват във финансовия отчет, освен и доколкото следва да бъдат само оповестени тези от тях, които са съществени по отношение на информацията, необходима за вземане на решения от страна на нейните потребители.

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

### **3. 21. Отчет за паричните потоци**

Паричният поток е равен на постъпленията или изразходването на парични средства и парични еквиваленти. Не са паричен поток:

- Сделки и факти, при които няма движение на парични потоци.
- Движение на парични потоци между самите парични средства и еквиваленти.

Приета политиката за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Паричните потоци, които са свързани с продажбата на дадено оборудване и подобни сделки представляват парични потоци от инвестиционна дейност.

### **3. 22. Отчет за промените в собствения капитал**

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:

- Нетна печалба и загуба за периода
- Салдото на неразпределената печалба, както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите МСС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки се отчитат в съответствие с МСС 8.

## **III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет**

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

#### **1.1. Приходи**

##### **1. 1. 1. Приходи от продажби**

<b>Приходи от продажби</b>		
<b>Вид приход</b>	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
<b>Продажби на продукция в т.ч.</b>	<b>2 245</b>	<b>1392</b>
Продажби на газообразен азот	2 244	1388
Продажби на течен кислород.	1	4
<b>Продажби на стоки - разнообразни</b>	<b>113 198</b>	<b>99 071</b>
<b>Продажби на услуги в т.ч.</b>	<b>7 781</b>	<b>7651</b>
Продажби на услуги - спедиторски	7527	7 538
Продажби на услуги- транспортни	254	114
<b>Общо</b>	<b>123 224</b>	<b>108 114</b>

##### **1.1.2. Други приходи.**

<b>Други приходи в т.ч.</b>	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
Наеми	684	86
Приходи от преоценка на ДМА		203
<b>Общо</b>	<b>684</b>	<b>289</b>

**"Т И Б И Е Л" ЕООД****Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2014г.****1.1.3. Финансови приходи.**

Вид приход	2014 г.	2013 г.
<b>Приходи от лихви в т.ч.</b>	<b>1 154</b>	<b>887</b>
по заеми	1 028	887
<b>Други финансови приходи в т.ч.</b>	<b>126</b>	<b>294</b>
От цесии	126	294
<b>Общо</b>	<b>1 154</b>	<b>1 181</b>

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

<b>Разходи за материали</b>		
Вид разход	2014 г.	2013 г.
Спомагателни материали	31	31
Горивни и смазочни материали	12	12
Ел. енергия	1650	903
Офис материали и консумативи	7	1
<b>Общо</b>	<b>1700</b>	<b>951</b>

**1.2. 2. Разходи за външни услуги**

<b>Разходи за външни услуги</b>		
Вид разход	2014 г.	2013 г.
Нает транспорт	7509	7503
Ремонти	3	
Консултански и други договори	143	85
Граждански договори и хонорари		49
Наеми	4	2
<b>Общо</b>	<b>7659</b>	<b>7639</b>

**1. 2. 3. Разходи за амортизации**

<b>Разходи за амортизации</b>		
Вид разход	2014 г.	2013 г.
<b>Разходи за амортизации на производствени</b>	<b>905</b>	<b>116</b>
дълготрайни материални активи	905	116
<b>Общо</b>	<b>905</b>	<b>116</b>

**"ТИБИЕЛ" ЕООД****Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2014г.****1.2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала**

<b>Разходи за заплати и осигуровки</b>		
<b>Разходи за:</b>	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
<b>Разходи за заплати на в т.ч.</b>	<b>1 311</b>	<b>608</b>
производствен персонал	836	380
административен персонал	475	228
<b>Разходи за осигуровки на в т.ч.</b>	<b>235</b>	<b>101</b>
производствен персонал	157	69
административен персонал	78	39
<b>в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски</b>	<b>28</b>	<b>13</b>
<b>Общо</b>	<b>1 546</b>	<b>709</b>

**Разходи за заплати и осигуровки на ключов ръководен персонал**

<b>Доходи на ключов ръководен персонал</b>				
<b>Име,фамилия</b>	<b>Длъжност</b>	<b>Начислени суми за:</b>		
		<b>възнаграждения и осигуровки за периода</b>	<b>компенсируеми отпуски</b>	<b>дългосрочни доходи</b>
ДИМИТЪР ИВАНОВ	управител	53	3	
<b>Общо:</b>		53	3	

**1.2. 5. Други разходи**

<b>Други разходи</b>		
<b>Вид разход</b>	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
Разходи за предпазна храна	15	15
Разходи за глоби и неустойки	1 327	380
Разходи представителни	9	
Други разходи обещетения	28	
<b>Общо</b>	<b>1379</b>	<b>395</b>

**1.2. 6. Балансова стойност на продадени активи /без продукция/**

<b>Корективни суми</b>		
<b>Вид разход</b>	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
<b>Балансова стойност на продадени активи /нето/</b>	<b>105 495</b>	<b>92271</b>
Балансова стойност на продадени стоки	105 495	92271
<b>Общо</b>	<b>105 495</b>	<b>92271</b>

**1.2. 7. Финансови разходи.**

<b>Финансови разходи</b>		
<b>Вид разход</b>	<b>2014 г.</b>	<b>2013 г.</b>
<b>Разходи за лихви в т.ч.</b>	<b>565</b>	<b>51</b>
по заеми	51	
по закъснели плащания – към бюджета	84	51
По търговски вземания	430	
<b>Отрицателни курсови разлики</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Други финансови разходи – банкови такси	75	35
<b>Общо</b>	<b>641</b>	<b>85</b>

**"ТИБИЕЛ" ЕООД****Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2014г.**

Към 31.12.2014 година дружеството е начислило коректно дължимите лихви по получените заеми; лихви по ненавременни плащания към НАП и лихви –дължими съгласно Договора за спедиторски услуги с „БДЖ-товарни превози ЕАД за закъснели плащания.

**1. 2. 9. Разход за данъци**

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

Разходи за данъци		
Вид разход	2014 г.	2013 г.
Данъци от печалбата	582	767
<b>Общо</b>	<b>582</b>	<b>767</b>

**2. Отчет за финансовото състояние****2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

Към 31 декември 2014 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване							
	Земи и сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитал. разходи	Общо
<b>Отчетна стойност</b>							
Салдо към 31.12.2012	121	156	70	22	28	68	465
Салдо към 31.12.2013	1262	156	2670	126	28	68	4310
Постъпили			59	41			100
Салдо към 31.12.2014	1262	156	2 729	167	28	68	4410
<b>Амортизация</b>							
Салдо към 31.12.2012	(1)	(2)	(4)	(1)	(1)	-	(9)
Салдо към 31.12.2013	(4)	(8)	(92)	(11)	(5)	-	(120)
Начислена амортизация за годината	(51)	(6)	(813)	(31)	(4)	-	(116)
Салдо към 31.12.2014	(55)	(14)	(905)	(42)	(9)		1025
<b>Балансова стойност</b>							
Балансова стойност към 31.12.2013	1258	148	2578	115	23	68	4190
Балансова стойност към 31.12.2014	1207	142	1824	125	19	68	3385

Няма ограничения върху правото на собственост. В представените отчетни стойности на земите и сградите няма включени земи. Посочената стойност се отнася за само за сгради.

През 2014 година са капитализирани в ДМА разходи за подмяна на части, в размер на 35 хиляди лева. Подмяната се извърши на закупените през 2013 година товарни автомобили „Ивеко”, в резултат на което се подобри състоянието на автомобилите и пред дружеството се увеличиха възможностите за тяхната експлоатация и получаването на бъдещи икономически изгоди чрез отдаването им под наем.

Посочените капиталови разходи се отнасят за закупена сграда, представляваща незавършено строителство, намираща се в Азотно-кислородната станция, община Бобов дол. Дружеството няма намерение за сега да завърши тази сграда, а същата се използва за складово стопанство.

## **2. 2. Инвестиционни имоти**

	<b>Сгради</b>	<b>Общо</b>
<b>Отчетна стойност</b>		
Салдо към 31.12.2012	<b>104</b>	<b>104</b>
<b>ПРЕОЦЕНКА</b>	<b>203</b>	<b>203</b>
Салдо към 31.12.2013	<b>307</b>	<b>307</b>
Салдо към 31.12.2014	<b>307</b>	<b>307</b>
<b>Амортизация</b>		
Салдо към 31.12.2012	-	-
Салдо към 31.12.2013	-	-
Салдо към 31.12.2014	-	-
<b>Балансова стойност</b>		
Балансова стойност към 31.12.2012	<b>104</b>	<b>104</b>
Балансова стойност към 31.12.2013	<b>307</b>	<b>307</b>
Балансова стойност към 31.12.2014	<b>307</b>	<b>307</b>

Считаме, че посочената стойност на имота е неговата справедливата стойност към 31.12.2014г.

## **2. 3. Активи и пасиви по отсрочени данъци**

Признаването на отсрочените данъчни активи и пасиви включва съставянето на серия от допускания. Дружеството оценява 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



**"ТИБИЕЛ" ЕООД****Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2014г.**

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.

Временна разлика	31 декември 2013		Движение на отсрочените данъци за 2014				31 декември 2014	
	Данъч на основа	Времен на разлик а	увеличение		намаление		Данъч на основа	Времен на разлик а
			Данъч на основа	Времен на разлик а	Данъч на основа	Времен на разлик а		
Активи по отсрочени данъци								
Компенсируми отпуски	21	2	35	3	16	1	40	4
Доход на физ.лица	3		8	1	3		8	1
Общо активи:	24	2	43	4	19	1	48	5
Пасиви по отсрочени данъци								
Общо пасиви:	(71)	(7)	40	4			(31)	(3)
Отсрочени данъци (нето)	(47)	(5)	83	8	19	1	17	2

**2.4. Финансови активи нетекущи**

Част от свободните парични средства на дружеството са предоставени като заеми, с цел да се получи доход от договорените лихви.

**Кредити - дългосрочни**

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
<b>Вземания по предоставени кредити /нето/</b>	<b>18 024</b>	<b>22 004</b>
Вземания по предоставени кредити	18 024	22 004
<b>Общо</b>	<b>18 024</b>	<b>22 004</b>

**2. 5. Материални запаси.**

В дружеството се поддържа оптимално количество запаси, необходими за непрекъснатият производствен процес в Азотно-кислородната станция.

<b>Материални запаси</b>		
Вид	31.12.2014	31.12.2013 г.
<b>Материали в т.ч. /нето/</b>	<b>53</b>	<b>62</b>
Резервни части	32	33
Горива и смазочни материали	2	3
Спомагателни материали	17	23
Други материали-ММП и инвентар	2	3
<b>Стоки /нето/</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
Стоки	3	3
<b>Общо</b>	<b>56</b>	<b>65</b>

**"ТИБИЕЛ" ЕООД****Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2014г.****2. 6. Текущи търговски и други вземания**

<b>Текущи вземания</b>		
<b>Вид</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2012</b>
<b>Вземания от продажби в /нето/</b>	<b>18 124</b>	<b>9 604</b>
Вземания	18 124	9 451
<b>Вземания по предоставени аванси /нето/</b>	<b>7 543</b>	
Вземания по предоставени аванси	7 543	153
<b>Други вземания в т.ч. /нето/</b>	<b>21 742</b>	<b>14 995</b>
Вземания по цесии	20 381	12 774
Вземания по лихви	1 333	2 206
Съдебни вземания	13	
Предоставени гаранции и депозити	15	15
<b>Общо</b>	<b>47 409</b>	<b>24 599</b>

**2. 7. Парични средства**

<b>Вид</b>	<b>31.12.2014 г.</b>	<b>31.12.2013 г.</b>
<b>Парични средства в брой в т.ч.</b>	<b>186</b>	<b>676</b>
В лева	186	676
<b>Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.</b>	<b>56</b>	<b>110</b>
В лева	56	110
<b>Общо</b>	<b>242</b>	<b>786</b>

**2. 8. Собствен капитал****2. 8. 1. Основен капитал**

<b>Основен /записан/ капитал ООД</b>				
<b>Съдружник</b>	<b>31.12.2013 г.</b>			
	<b>Брой дялове</b>	<b>Стойност дял</b>	<b>Платени дялове</b>	<b>% Дял</b>
<b>САУРА ЛТД</b>				
РЕПУБЛИКА СЕЙШЕЛИ РН 081399	50	100	50	100
<b>Общо:</b>	<b>50</b>	<b>100</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>
	<b>31.12.2014 г.</b>			
	<b>Брой дялове</b>	<b>Стойност дял</b>	<b>Платени дялове</b>	<b>% Дял</b>
<b>ЛИФОНД ИНВЕСТМЪНТС ЛИМИТИД</b>				
НЕ 332787, РЕПУБЛИКА КИПЪР	50	100	50	100
<b>Общо:</b>	<b>50</b>	<b>100</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

**2. 8. 2. Резерви**

Резервът е формиран от направената през 2013 година преоценка на имоти и не е променен през тази година.

<b>Вид</b>	<b>31.12.2014 г.</b>	<b>31.12.2013 г.</b>
Резерв от последващи оценки на активи	1 146	1 146
<b>Общо</b>	<b>1 146</b>	<b>1 146</b>

**2.8.3. Финансов резултат**

<b>Финансов резултат</b>	<b>Стойност</b>
<b>Печалба към 31.12.2012 г.</b>	<b>18550</b>
<b>Увеличения от:</b>	
Печалба за годината 2013 г.	7056
<b>Намаления от сч.грешки:</b>	<b>-392</b>
<b>Печалба към 31.12.2013 г.</b>	<b>6664</b>
<b>Увеличения от:</b>	
Печалба за годината 2014 г.	5 155
<b>Печалба към 31.12.2014 г.</b>	<b>25 214</b>
<b>Финансов резултат към 31.12.2012 г.</b>	<b>18 550</b>
<b>Финансов резултат към 31.12.2013 г.</b>	<b>25 214</b>
<b>Финансов резултат към 31.12.2014 г.</b>	<b>30 369</b>

През 2014 година се наложи сторниране на лихви начислени през 2013 година и осчетоводени като приход – по вземане, произтичащо от отпуснат заем на „Ню експрес финас“ ЕООД прехвърлено на „Коиба“ ЕООД, в размер на 392 хил. лева. Лихвите са начислявани като са вземани впредвид условията посочени в сключения договор за заем между „ТИБИЕЛ“ ЕООД и „Ню експрес финас“ ЕООД, без да бъде отчетен факта, че с Договора за прехвърляне на вземането се приемат всички съпътстващи ги привилегии и други принадлежности като учредени обезпечения,наложени тежести, лихви и други. В случая не е взето впредвид Споразуменията между „Коиба“ ЕООД и длъжниците, за не начисляване на лихви..Данните за предходната година са преизчислени в Отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход и в Отчета за финансовото състояние.

**2.9. Текущи търговски и други задължения**

<b>Текущи задължения</b>		
<b>Вид</b>	<b>31.12.2014г.</b>	<b>31.12.2013г.</b>
<b>Задължения по доставки</b>	<b>25 030</b>	<b>19 251</b>
<b>Задължения по получени аванси</b>	<b>105</b>	<b>202</b>
<b>Други краткосрочни задължения в т.ч.</b>	<b>6544</b>	<b>5208</b>
Други краткосрочни задължени-по цесии	6530	5205
Други	14	3
<b>Общо</b>	<b>31 679</b>	<b>24 661</b>

**2. 10. Данъчни задължения**

<b>Вид</b>	<b>31.12.2014 г.</b>	<b>31.12.2013г.</b>
Данък върху печалбата	525	372
Данък върху добавената стойност	508	236
Данък върху доходите на физическите лица	126	42
<b>Общо</b>	<b>1 159</b>	<b>650</b>

**"ТИБИЕЛ" ЕООД****Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2014г.****2. 11. Задължения към персонал и осигурители**

Задължения свързани с персонала		
Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Задължения към персонала	141	65
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	34	13
Задължения към осигурителни предприятия	136	106
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	3	3
Общо	277	171

**2.12. Текущи финасови пасиви.**

Текущи Финисови пасиви	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Кредити и задължения	4 790	99
Общо	4 790	99

**IV. Други оповестявания****1.Списък на свързаните лица**

Наименование и седалище на свързаното лице	Описание на типа свързаност
ЛИФОНД ИНВЕСТМЪНТС ЛИМИТИД – РЕПУБЛИКА КИПЪР	Едноличен собственик на капитала

**През 2014 година няма:**

- Извършени сделки между свързани лица
- Получени кредити от свързани лица
- Предоставени кредити на свързани лица
- Извършени сделки между предприятието и членовете на органите на управление и административния персонал
- Предоставени аванси и кредити на членовете на органите на управление и административния персонал

**Ключов ръководен персонал на дружеството:****ДИМИТЪР ЙОРДАНОВ ИВАНОВ - УПРАВИТЕЛ****2. Условни активи и пасиви**

- ✓ Към 31.12.2014 г. дружеството има предоставени гаранции по Договор за спедиторска дейност, сключен с БДЖ- Товарни превози ЕООД в размер на 15 х.

## **"ТИБИЕЛ" ЕООД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2014г.**

лева. и е предоставен като обезпечение на задълженията на дружеството към  
НАП - инвестиционния имот в размер на 307 хил.лева.

- ✓ Към 31.12.2014 г. няма предоставени гаранции и обезпечения от трети лица
- ✓ Договорености с трети лица, които не са представени в отчета за финансовото състояние

Предприятието няма писмени договорености, респективно уговорки с трети лица, от които да произтичат рискове и изгоди, оказващи съществено влияние върху оценката на финансовото му състояние.

### **3.Заведени съдебни дела от и срещу дружеството**

През 2014 година от "ТИБИЕЛ" ЕООД е платена държавна такса по искова молба пред СГС срещу "ТИ РЕЙЛ - БЪЛГАРИЯ" ЕООД по заведено търговско дело № 1061/2013 година от "БДЖ-ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ" ЕООД, по което "ТИБИЕЛ" ЕООД е привлечен като помагач. "ТИБИЕЛ" ЕООД е заинтересовано лице от изхода на съдебното производство, тъй като има вземане, представляващо част от заведеното дело, в размер на 313 хил.лева. Вземането на "ТИБИЕЛ" ЕООД от "ТИ РЕЙЛ - БЪЛГАРИЯ" ЕООД е придобито по Договор за цесия, сключен между "ТИБИЕЛ" ЕООД и "БДЖ-ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ" ЕООД.

### **4. Цели и политика за управление на финансовия риск**

Дружеството е анализирано ефектите от МСФО 7 и изменението на МСС 1 и счита, че основните допълнителни оповестявания се отнасят до анализа на чувствителността на пазарния риск и кредитен риск.

Оценка

Прилаганите счетоводни политики за оценка на финансовите активи и пасиви са както следва:

Вид актив / пасив	Класификация	База за оценка
Парични средства	Парични средства	Номинална стойност
Блокирани парични средства	Блокирани парични средства	Номинална стойност
Краткосрочни и дългосрочни заеми	Финансов пасив	Амортизирана стойност
Търговски вземания	Заеми и вземания, възникнали първоначално в дружеството	Търговските вземания са безлихвени краткосрочни вземания, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност, намалена с евентуални разходи за обезценка (резерв за трудносъбираеми вземания)
Търговски задължения	Финансов пасив	Търговските задължения са безлихвени краткосрочни задължения, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност.
Дългосрочни задължения	Финансов пасив	Амортизирана стойност

**Кредитен и ликвиден риск**

Кредитният риск или рискът, произтичащ от възможността Дружеството да не получи в договорения размер финансов актив, е минимизиран чрез система за оценка на риска.

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. Към 31 декември 2014 година, Дружеството – няма основание за притеснения, че неговите контрагенти няма да изпълнят своите финансови задължения .

Максималната кредитна експозиция на Дружеството е представена по-долу:

НАИМЕНОВАНИЕ	31 декември 2014 година	31 декември 2013 година
Парични средства	242	786
Търговски и други краткосрочни вземания, нетно	18 124	9604
Общо	18 366	10390

Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. При прегледа на търговските и други краткосрочни вземания, Дружеството, счита , че няма основание за класифициране на същите, като трудносъбираеми и несъбираеми.

**Лихвен и валутен риск**

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

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

Дружеството не използва хеджиращи инструменти .

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

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на дружеството: риск на ликвидността, валутен риск и кредитен риск.

**Кредитен риск**

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

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, представляващи отпуснатите кредити, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод

## **"Т И Б И Е Л" ЕООД**

### **Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2014г.**

на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2014 г.

Няма просрочени задължения и вземания по получените и предоставени кредити.

Няма основания за извършване на обезценки.

#### **Валутен риск**

Дружеството не е изложено на валутни рискове, свързани със сделки от продажби или покупки в чуждестранна валута. Наличните финансови активи са в евро, която е фиксирана валута и имат незначителна стойност.

#### **Риск на ликвидността**

Целта на дружеството е да поддържа равновесие между постоянното финансиране и гъвкавостта чрез използване на кредити.

### **5. Събития след края на отчетния период**

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 2014 г.

### **6. Одиторско възнаграждение.**

Изплатеното възнаграждение на одитора във връзка с одита на годишния финансов отчет на дружеството е в размер на 6 хил. лв. Няма предоставени и платени суми за данъчни консултации.

### **7. Действащо дружество**

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

Управител: ..... 

/ Димитър Иванов /

Съставител:..... 

/ Жана Гълбова /